

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»

Институт экономики
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра экономики и информационных технологий

Допустить к защите

Заведующий кафедрой

_____ Газетдинов М.Х.
«21» мая 2018г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Совершенствование учета затрат и калькулирования
себестоимости продукции животноводства в закрытом
акционерном обществе "Бирюли" Высокогорского района
Республики Татарстан с использованием информационных
технологий**

Обучающийся:

Кутупова Лилия Равилевна

Руководитель:
к.т.н., доцент

Панков Андрей Олегович

Рецензент:
ст.преп.

Пинина Ксения Александровна

Казань 2018

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра экономики и информационных технологий

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

Газетдинов М.Х.
«20» мая 2016г.

ЗАДАНИЕ на выпускную квалификационную работу

Кутуповой Лилии Равиловны

1. Тема работы Совершенствование учета затрат и калькулирования себестоимости продукции животноводства в закрытом акционерном обществе "Бирюли" Высокогорского района Республики Татарстан с использованием информационных технологий.

2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы «21» мая 2018г.

3. Исходные данные к работе: специальная и периодическая литература, материалы Федеральной службы государственной службы РФ, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовые бухгалтерские отчетности сельскохозяйственных организаций, нормативно-правовые документы, федеральные и республиканские целевые программы развития сельского хозяйства, результаты личных наблюдений и разработок.

4. Перечень подлежащих разработке вопросов: теоретический аспекты учета затрат и калькулирования себестоимости продукции животноводства, методика калькулирования себестоимости продукции животноводства и списание калькуляционных разниц, обзор систем автоматизации для калькуляции себестоимости, характеристика природно-климатических

условий и финансового состояния в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района
РТ калькуляция себестоимости продукции животноводства в ЗАО "Бирюли"
Высокогорского района РТ, обзор программы 1С ERP Управление
предприятием 2, рекомендация по совершенствованию учета затрат и
калькулированию себестоимости продукции.

5. Перечень графических материалов: _____

6. Дата выдачи задания

«20» мая 2016г.

Руководитель

А.О. Панков

Задание принял к исполнению

Л.Р. Кутупова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	15.09.17	
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА	15.03.18	
1.1. Экономическое содержание затрат и себестоимости продукции животноводства		
1.2. Методика калькулирования себестоимости продукции животноводства и списание калькуляционных разниц		
1.3. Обзор систем автоматизации для калькуляции себестоимости		
2. ХАРАКТЕРИСТИКА ПРИРОДНО-КЛИМАТИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ И ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ЗАО "БИРЮЛИ" ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РТ	15.04.18	
2.1. Краткая характеристика природно - экономических условий в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ		
2.2. Краткая характеристика финансового состояния и финансовых результатов деятельности в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ		
2.3. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля		
3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА В ЗАО "БИРЮЛИ" ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РТ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ	15.05.18	
3.1. Калькуляция себестоимости продукции животноводства в ЗАО "Бирюли" Высокогорского района РТ		
3.2. Обзор программы 1С:ERP Управление предприятием		
3.3. Пример технологии работы программы "1С:ERP Управление предприятием 2" для улучшения работы по учету затрат и калькулированию себестоимости продукции животноводства в ЗАО "Бирюли" Высокогорского		

района РТ		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	10.05.18	
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	10.05.18	
ПРИЛОЖЕНИЯ	10.05.18	

Обучающийся

Л.Р. Кутупова

Руководитель

А.О. Панков

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА.....	8
1.1. Экономическое содержание затрат и себестоимости продукции животноводства.....	8
1.2. Методика калькулирования себестоимости продукции животноводства и списание калькуляционных разниц.....	15
1.3. Обзор систем автоматизации для калькулирования себестоимости.....	22
2. ХАРАКТЕРИСТИКА ПРИРОДНО-КЛИМАТИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ И ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ЗАО "БИРЮЛИ" ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РТ.....	29
2.1. Краткая характеристика природно - экономических условий в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ.....	29
2.2. Краткая характеристика финансового состояния и финансовых результатов деятельности в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ.....	39
2.3. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля.....	45
3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА В ЗАО "БИРЮЛИ" ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РТ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ.....	50
3.1. Калькуляция себестоимости продукции животноводства в ЗАО "Бирюли" Высокогорского района РТ.....	50
3.2. Обзор программы "1С: ERP Управление предприятием 2".....	56
3.3. Пример технологии работы программы "1С: ERP Управление предприятием 2" для улучшения работы по учету затрат и калькулированию себестоимости продукции животноводства в ЗАО "Бирюли" Высокогорского района РТ.....	61

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	72
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	75
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	79

ВВЕДЕНИЕ

Основной областью аграрного производства считается животноводство. В зависимости от вида выращиваемых животных животноводство разделяется на подотрасли: свиноводство, птицеводство, скотоводство, овцеводство, коневодство, кролиководство, звероводство, пчеловодство, рыбоводство и так далее. Так же разные подотрасли выпускают разные виды продукции животноводства: молочное скотоводство – молоко; мясное скотоводство – мясо и шкуры, птицеводство – мяса птицы и яйца и так далее.

С этим связаны особенности учета производственных затрат в животноводстве – в бухгалтерском учете эти затраты группируются как по отраслевой принадлежности, так и по видам сельскохозяйственных животных.

Животноводство довольно значимо для промышленности, так как изготавливает для нее различное сырье (такие как: шерсть, овчина, шкурки, пух и прочие), из которого в последующем производят многочисленные продукты с целью народного потребления. Обширно применяются и продукты питания, получаемые при убойе животных, изготовление масла и сыра.

Условиями, которые определяют уменьшение себестоимости продукции считаются экономия средств и труда в ходе изготовления, увеличение урожайности сельскохозяйственных культур и продуктивности животных. Отличительные черты отраслей и производств во многом обуславливают способы учета расходов на изготовление продукции и расчета себестоимости.

Актуальность темы данной выпускной квалификационной работы определена, в первую очередь, значительной важностью исследования формирования расходов основного производства в системе Агропромышленного комплекса в нынешней социально направленной рыночной экономике.

Построение производственных расходов и подбор способов калькулирования себестоимости продукта (работ, услуг) в существенной степени находятся в зависимости от особенности отрасли, типа и вида

изготовления, характера предприятия и технологического процесса, многообразия вырабатываемой продукции, выполняемых работ и оказываемых услуг, массовости выпуска, объектов калькулирования, структуры предприятия и иных обстоятельств. Базой для исследования и исполнении управленческих решений считается надлежащая информация о состоянии дел в этой либо другой области деятельности предприятия в конкретный промежуток времени. Таким образом, сведения учета издержек производства (обращения) и калькулирования себестоимости продукта (работ, услуг) является значимым средством выявления производственных резервов, непрерывного контроля над применением материальных, трудовых и финансовых ресурсов с целью увеличения рентабельности производства. Это определяет то, что участок издержек производства (обращения) и калькулирования себестоимости продукта имеет наиболее существенную роль в системе компании.

Себестоимость продукта принадлежит к числу основных качественных характеристик, отражающих все без исключения стороны хозяйственной деятельности компаний, их плюсы и минусы. Уровень себестоимости связан с размером и качеством продукции, применением рабочего времени, сырья, материалов, оборудования, расходованием фонда оплаты труда и так далее.

Себестоимость считается фундаментом определения цен на продукцию. Её сокращение приводит к повышению суммы прибыли и уровня рентабельности. Для того чтобы достигнуть уменьшения себестоимости необходимо понимать её состав, структуру и факторы её динамики, методы калькуляции себестоимости. Это все считается предметом статистического исследования при анализе себестоимости.

Цель выпускной квалификационной работы заключается в исследовании учёта затрат и калькулирования себестоимости продукции животноводства, а кроме того в рассмотрении порядка ее исчисления на примере ЗАО "Бирюли" Высокогорского района РТ.

С целью совершения поставленной цели в процессе написания выпускной квалификационной работы следует найти решение следующих задач:

- раскрыть экономическое содержание затрат и себестоимости продукции животноводства;
- выявить определения категорий: затраты на производство, себестоимость продукции, калькуляция;
- рассмотреть группировку затрат в конкретной отрасли животноводства, выделить статьи и элементы затрат;
- исследовать нормативное регулирование учета затрат;
- проанализировать калькуляцию себестоимости продукции животноводства и внести предложения по ее совершенствованию с использованием информационных технологий;

Предметом данной выпускной квалификационной работы является учет затрат и калькулирования себестоимости продукции животноводства на примере Закрытого Акционерного Общества «Бирюли» Высокогорского региона РТ.

Объектом изучения является ЗАО «Бирюли».

Практическая часть работы выполнена на основе данных, содержащихся в годовой отчетности, статистической отчетности, данных первичного, аналитического и синтетического учета.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА.

1.1. Экономическое содержание затрат и себестоимости продукции животноводства.

Формирование рыночных взаимоотношений в агропромышленном комплексе государства подразумевают отбор разных результативных рычагов выполнения сельскохозяйственной реформы. Данные ресурсы влияния приводят к глубочайшим преобразованиям в областях материального производства, которые оказывают главное воздействие на концепцию управления. Существенную роль также играет сопоставление продукции (работ) с расходами и исчисление себестоимости продукции (работ) не только лишь по отраслям производства, но и по любому хозрасчетному подразделению для того чтобы более справедливо и незамедлительно дать оценку их работе, обнаружить существующие минусы и принимать своевременные решения по уничтожению данных минусов, а кроме того мобилизации внутренних запасов в производстве.

К числу важных экономических вопросов бухгалтерского учета относится управление процессом формирования себестоимости продукции. В соответствии с концепцией реформирования и приведения имеющейся в государстве концепции бухгалтерского учёта и отчётности в соответствии с условиями рыночной экономики и международным стандартам, решение данной проблемы состоит в осуществлении 2-ух направлений. Согласно вышеназванной проблеме имеется довольно огромное число высказываний и предложений учёных-экономистов и практиков. Они затронули проблемы терминологии, улучшения систематизации расходов, методов и порядка учёта затрат, номенклатуры статей расходов, калькулирования себестоимости.

В настоящее время отсутствует абсолютно точное и ясное определение таких понятий, как «расходы», «себестоимость», «издержки» и «затраты». Это, в свою очередь, усложняет работу бухгалтера и экономиста. Как полагает Г.В. Есьман [33], следует сформулировать единый принцип подхода к этим категориям. В его основу автором была возложена потребность рассмотрения данных категорий с позиции компании, с учётом редкости ресурсов и способности другого их использования. По мнению Г.В. Есьмана, издержки следует определить, как необходимую сумму ресурсов в денежном выражении, потраченных на изготовление и реализацию продукта, в том числе упущенную выгоду. Затраты можно определить, как валютное представление разных ресурсов на изготовление продукции. Под расходами понимается денежное выражение выбывших активов в связи с получением разного рода ресурсов с целью изготовления продукта в нынешнем и будущих периодах. Под себестоимостью понимается денежное представление израсходованных ресурсов на определенный вид продукции

На наш взгляд, приведение определений финансовых категорий соответствует условиям всесторонности, правильности, четкости, они считаются довольно четкими и ёмкими, дают возможность обнаружить отличия и подобия данных определений.

Издержки производства предполагают собой расходы живого и овеществленного труда на изготовление и реализацию продукции. Так как процедура производства проходит постоянно, в таком случае он требует постоянных расходов труда и средств, формулировкой которых считаются общественные издержки производства, расходы компании и первоначальная стоимость.

Общественными издержками производства считаются, по сути, все без исключения расходы основного труда и прошлого труда, материализуемого в средствах производства. В условиях товарного производства общественные издержки производства выступают в стоимостной форме и образуют стоимость произведенного продукта. [23, с. 234-246]

В нынешних обстоятельствах сущность категории затрат в бухгалтерском учете следует сводить к совокупности израсходованных в ходе уставной работы ресурсов, выраженных в денежном эквиваленте. Подобным способом, совершающаяся замена экономической формации общества создает новейший подход к критическому содержанию главных экономических категорий: «затрат» и «себестоимость».

Как показатель, себестоимость - это стоимостная оценка применяемых в ходе изготовления природных ресурсов, материалов, горючего, основных фондов, нематериальных активов, сырья, а кроме того иных расходов на её изготовление и реализацию.

В системе показателей финансовой производительности себестоимость продукта имеет особенно важную роль. Кроме того, то что абсолютная величина себестоимости единицы продукции нужна нам с целью определения стоимости и их дифференциации, значимость данного показателя заключается и в том, что он демонстрирует прямое воздействие на прочие показатели финансовой эффективности - доход и уровень рентабельности. Реальный экономический результат работы компании может быть установлен только лишь при условии исчисления фактической себестоимости продукции. [7]

При определении выхода продукции животноводства и исчисления её себестоимости должны соблюдаться требования следующих нормативных актов:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402 – ФЗ. Федеральный закон "о бухгалтерском учете" определяет правовые основы бухгалтерского учета, его сущность, принципы, организацию, главные тенденции бухгалтерской деятельности и формирования отчетности, структуру хозяйствующих субъектов, которые должны осуществлять бухгалтерский учет и предоставлять финансовую отчетность. [2]

2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н.

3. План счетов бухгалтерского учета и финансово – хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

4. Приказ Минсельхоза РФ с 06.06.2003 N 792 "Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях".

Затраты, образующие себестоимость продукции, группируются в соответствии с их экономическим содержанием по следующим элементам:

1. материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов);
2. затраты на оплату труда;
3. отчисления на социальные нужды;
4. амортизация;
5. прочие затраты. [3]

В элемент «Материальные затраты» включаются такие расходы как: корма; прочая продукция аграрного хозяйства; удобрения; нефтепродукты; транспортные работы по обслуживанию производства, производимые автотранспортом компании; горючее, помимо нефтепродуктов и др.

В элементе «Расходы на оплату труда» учитываются все виды оплаты труда, включающиеся в себестоимость готовой продукции, оказанных услуг или выполненных работ. Сюда относят основную и дополнительную оплату труда персонала, непосредственно занятого в сфере обслуживания данного вида животных или их групп (скотников, доярок, телятниц, чабанов, свинаярей, птичников, бригадиров и других), начисленную по принятым в организации тарифным ставкам; доплаты и премии: за увеличение продуктивности животных, за качество готовой продукции, за сохранение численности поголовья, за классность продукции, а также надбавки за работу с животными на отгонных пастбищах; доплаты работникам за совмещение нескольких профессий.

Элемент затрат "Отчисления на социальные нужды" учитывает все обязательные отчисления в социальные государственные фонды согласно действующим в стране процентным ставкам.

В элементе «Амортизация основных средств» учитывается амортизация, нефтепродукты, отчисления на ремонт и прочие расходы на содержание основных средств производства, которые используются в конкретной животноводческой отрасли (сооружения, доильные аппараты и тому подобное).

В элемент "Прочие затраты" представляющем разнообразные разновидности расходов в составе себестоимости продукции (работ, услуг), отражаются те из них, которые никак не вошли в прочие элементы. Каждый из них не имеет значительного удельного веса в себестоимости, но их совокупность способна составлять крайне существенную часть общей суммы затрат отчетного периода.

В бухгалтерском учете список прочих затрат обуславливается организацией самостоятельно, отталкиваясь из принципов отнесения затрат по обычным видам деятельности к затратам на производство и положений действующего законодательства, в том числе предусматривающего отраслевые особенности затрат на изготовление.

Основным отличием животноводства от растениеводства является то, что с бухгалтерской точки зрения эта отрасль не отличается большим разнообразием выполняемых операций.

Для технологического производственного процесса в животноводстве характерна однородность проводимых работ: содержание и кормление скота, получение готовой продукции животноводства.

Еще одной особенностью является то, что все эти операции, в большинстве случаев, протекают непрерывно, вследствие чего их нельзя строго разграничить во времени.

Поэтому, в отличие от растениеводства, в бухгалтерском учете производства в животноводстве нет подразделения затрат по временному признаку.

Однако и здесь есть свои исключения. Например, в птицеводстве, пчеловодстве и рыбоводстве в конце года могут присутствовать элементы незавершенного производства. В птицеводстве это – расходы на еще не завершённую инкубацию. В пчеловодстве – стоимость меда, остающегося в ульях как кормовой запас на осенний, зимний и весенний периоды, в рыбоводстве – расходы по зарыблению.

Кроме того, такая отрасль, как животноводство, отличается высокой концентрацией производства.

К примеру, большая часть молока производится на крупных молочных фермах, продукция птицеводства и свиноводства – на больших птицеводческих и свиноводческих комплексах и так далее.

В связи с этим при ведении бухгалтерского учета отпадает надобность разграничивать затраты по отдельным подразделениям общего производства (кроме тех случаев, когда один и тот же вид сельскохозяйственных животных находится на нескольких животноводческих предприятиях).

Для получения итоговых данных животноводческого учета разграничение затрат производится, во-первых, по основным видам производств, во-вторых, по группам сельскохозяйственных животных, в-третьих, по основным видам затрат.

Учет затрат в животноводстве выполняет следующие задачи:

1. обоснованное с экономической точки зрения разграничение затрат, как по видам, так и по группам сельскохозяйственных животных;
2. полное отражение затрат по всем подразделениям организации (если производство размещено на нескольких фермах);
3. точная классификация затрат и их разделение по корреспондирующим счетам и калькуляционным статьям;

4. точное, своевременное и полное отражение учета готовой продукции животноводства;

5. определение себестоимости получаемой продукции животноводства, обоснованное с экономической точки зрения.

По экономическому содержанию и целевому назначению затраты подразделяются на основные и накладные. К основным затратам относятся затраты, которые напрямую связаны с производственным процессом, так как без них он невыполним.

К накладным расходам относятся расходы, которые нужны на производственной стадии. Данные затраты обусловлены исполнением функции руководства производством, контролирования и организации производственного процесса. [31]

Но по вопросу классификации затрат по данному признаку нет единого мнения и четкой регламентации. Некоторые экономисты вообще не признают деления издержек на основные и накладные. Это обуславливается тем, что при таком делении в значительной мере теряется практическое значение так как в процессе калькулирования трудно провести такое деление. Но из этого не следует, что данное деление не может применяться. Следовало бы в соответствии с этим делением пересмотреть построение калькуляций.

В зависимости от способа отнесения и распределения расходы классифицируются на прямые и косвенные.

Прямые расходы обусловлены созданием конкретного вида продукции и имеют все шансы напрямую включаться в её себестоимость.

Косвенные расходы обусловлены созданием не одного, а нескольких видов продукта, они не могут включаться напрямую в себестоимость каждого вида продукта и по этой причине подлежат распределению в соответствии с тем или другим принципом. С целью исчисления себестоимости отдельных видов продукции данные расходы заранее распределяются среди отдельных объектов учета расходов либо калькуляции.

По степени зависимости от объема производства затраты подразделяются на условно-постоянные и условно-переменные.

В рыночной экономике расходы ещё подразделяют на явные и неявные (имплицитные). Явные расходы представляют собой альтернативные (вмененные) расходы, которые принимают форму прямых платежей поставщикам факторов производства и промежуточных изделий. Неявные (имплицитные) расходы являются альтернативные расходы применения ресурсов, которые принадлежат владельцу компании. [22, с. 125-146]

Себестоимость продукции - важнейший показатель экономической эффективности сельскохозяйственного производства. В нем отражены все стороны операционной деятельности, результаты использования всех производственных ресурсов. От уровня себестоимости продукции и услуг зависит сумма прибыли и уровень рентабельности, финансовое состояние предприятия и его платежеспособность, темпы расширенного воспроизводства, уровень цен на сельскохозяйственную продукцию.

Анализ себестоимости отдельных видов продукции обычно начинают с изучения ее уровня и динамики, рассчитывают базисные и цепные темпы роста себестоимости по каждому виду продукции, сравнивают с данными других хозяйств одинакового производственного направления и со средними данными по региону. Это позволяет установить тенденцию изменения себестоимости сельскохозяйственной продукции и дать оценку работы хозяйства. Затем следует изучить причины роста себестоимости, которые могут носить как объективный, так и субъективный характер. [25, с. 53-78]

1.2. Методика калькулирования себестоимости продукции животноводства и списание калькуляционных разниц.

Калькуляция является способом расчета (комплекс расчетных операций) себестоимости единицы продукта (работ, услуг).

Для учета выхода продукции животноводства и его затрат в бухгалтерском учете предусмотрен операционный калькуляционный счет 20, который называется “Основное производство”, и субсчет 2 “Животноводство”. В колонке «дебет» этого субсчета отражаются затраты, а в колонке «кредит» – выход готовой продукции.

Объектами учета являются:

в скотоводстве. Молочный КРС: основное стадо (быки-производители и коровы), животные на выращивании и откорме (все остальные). Мясной КРС: основное стадо (быки-производители, коровы и телята в возрасте до 8 месяцев), животные на выращивании и откорме (все остальные);

в свиноводстве. Основное стадо (хряки-производители, свиноматки основные, поросята до отъема) и животные на выращивании и откорме;

в овцеводстве. Здесь учет разделяется по направлениям: романовское каракульское, шерстно-мясное и мясо-шерстное. В каждом направлении выделяются две статьи: основное стадо и животные на выращивании и откорме. Порядок учета в козоводстве – такой же;

в птицеводстве. В куроводстве различают молодняк на выращивании, взрослое стадо, инкубацию яиц. В хозяйствах этого направления объекты учета затрат зависят от применяемой технологии.

в пушном звероводстве и кролиководстве. На обычных предприятиях этого направления учет ведется по отрасли в целом; на специализированных – по направлениям.

также отдельно выделяют пчеловодство и рыбоводство. В пчеловодстве учет ведут по направлениям, среди которых выделяют: медовое, разведенческое, опылительное и медово-опылительное. В рыбоводстве учет ведется по отрасли в целом, а в специализированных предприятиях – отдельно по прудам-питомникам и нагульным прудам.

Отпускаемые производственной организацией разновидности продукции, работы и услуги являются объектами калькулирования.

Калькуляционная единица представляет собой измеритель объекта калькулирования. Выбор калькуляционной единицы находится в зависимости от особенности производства продукта, обширности номенклатуры, используемых единиц измерения, действующего стандарта и технических условий на производимые изделия. В практической деятельности используются следующие категории калькуляционных единиц: условные единицы; натуральные единицы; условно-натуральные единицы; эксплуатационные единицы; единицы работ; единицы времени. [32]

Калькуляция фактической себестоимости единицы продукции выполняется в соответствии с данными бухгалтерского учета о фактических расходах на её изготовление. Отчетные калькуляции составляются на все без исключения разновидности выпускаемой продукции. До составления калькуляции должна быть выполнена совокупность работ по учету затрат, распределены и списаны расходы вспомогательных производств, общепроизводственные и общехозяйственные затраты, установлен объем незавершенного производства и его себестоимость [13, с. 251].

Себестоимость продукта, работ и услуг формируется, отталкиваясь из затрат, которые приводятся на соответствующую культуру (группу культур), вид (технологическую группу) животных, отдельную область или производство и выхода продукции, размера выполненных работ, оказанных услуг. [12]

Общая сумма расходов по отдельным объектам учета (видам животных) формируется как из прямых затрат, напрямую относимых на соответствующие культуры и разновидности животных, так и из затрат, которые распределяются в конце отчетного периода с помощью предусмотренных методов и приемов.

Побочная продукция никак не вычисляется. Перед тем как составить отчетные калькуляции себестоимость побочной продукции устанавливается с учетом изменений расходов, которые обусловлены её заготовкой.

Прочая побочная продукция в животноводстве, оценивается согласно ценам возможной реализации либо применения.

Перед тем как сформирования отчетные калькуляции себестоимости продукта необходимо осуществить следующую подготовительную работу:

1. Сформировать отчетные калькуляции себестоимости услуг вспомогательных производств и списать расходы на их содержание на соответствующие объекты;

2. Разделить расходы по содержанию и эксплуатации аграрных машин (тракторов, комбайнов);

3. Распределить расходы на износ и ремонт основных средств (помимо машинно-тракторного парка), применяемых в растениеводстве;

4. Разделить расходы по орошению и осушению земель;

5. Распределить затраты по известкованию грунта, которые проведены за счет личных средств;

6. Списать на надлежащие культуры расходы по пчеловодству, которые приходятся на опыляемые культуры;

7. Распределить бригадные (цеховые), общепроизводственные (общепроизводственные) и общехозяйственные затраты;

8. Установить и списать в соответствующем порядке расходы по погибшим посевам по причине стихийных бедствий.

Сумму потерь от стихийных бедствий организация списывает проводкой:

Дт 99 Кт 10, 11, 20 и др.

А сумму возмещений, которые приобретены из бюджета, отображают проводкой: Дт 51 Кт 86 и Дт 86 Кт 99;

9. Проконтролировать, целиком ли включены в расходы под урожай отчетного года затраты предыдущих лет и правильно ли списаны расходы под урожай предстоящего года;

10. Необходимо проверить полностью ли оприходована продукция пастбищных кормов, соломы и др.;

11. Также рассчитать фактическую себестоимость продукта растениеводства и списать калькуляционные разницы.

Помимо этого, перед тем как составить отчетные калькуляции себестоимости продукта животноводства следует ещё осуществить следующую работу:

1. Необходимо распределить затраты по содержанию кормоцехов (кормокухонь) среди отдельных видов (групп) животных соответственно физической массе расходуемых кормов, которые изготовлены в кормоцехах;
2. Далее нужно распределить расходы по размолу фуражного зерна соразмерно массе использованной муки. На отдельном синтетическом субсчете 20-2 учитываются затраты по содержанию и эксплуатации мельниц;
3. И последнее что необходимо сделать это распределить и ввести в состав расходов животноводства отчетного года соответствующую долю затрат по строительству и содержанию летних лагерей, навесов, загонов и иных построек некапитального характера для животноводства.

После того как рассмотренные выше работы выполнены вычисляют себестоимость продукции животноводства.

Рассмотрим порядок калькуляция себестоимости продукции молочного скотоводства.

Объектами исчисления себестоимости (калькуляции) в молочном скотоводстве считаются: по основному стаду это молоко и приплод; по выращиванию молодняка и откорму взрослого скота это прирост живой массы, а также общая живая масса скота.

Себестоимость одного центнера молока и одной головы приплода в молочном скотоводстве по основному молочному стаду складывается исходя из расходов на содержание молочных коров и быков-производителей, кроме расходов, которые отнесены на прочие разновидности продукции: навоз, шерсть-линька и волос-сырец. Уже после изъятия из общей суммы затрат в молочном скотоводстве стоимости навоза, шерсти-линьки и волоса-сырца оставшиеся затраты распределяются на основании расходов обменной энергии кормов: на молоко приходится – 90 процентов, а на приплод – 10 процентов.

При этом с целью изъятия побочного продукта (навоза, шерсти-линьки, волоса-сырца) из общей суммы расходов её оценивают по установленной стоимости: навоза по стоимости приобретения минеральных удобрений с учетом содержания в этой побочной продукции действующего элемента минеральных удобрений (азота, фосфора, калия); шерсти-линьки и волоса-сырца – согласно стоимости вероятной реализации, либо применения.

Себестоимость одного центнера молока вычисляют путем деления суммы расходов, которая приходится на его производство, на физическую массу полученного молока, а себестоимость одной головы приплода путем деления расходов, которые отнесены на него, на полученное количество приплода.

Себестоимость одного центнера прироста молодняка абсолютно всех возрастов и взрослых животных, которые выбракованы с основного стада и поставлены на откорм, рассчитывается путем деления расходов на их содержание на количество центнеров прироста живой массы.

Для того чтобы определить фактическую себестоимость поголовья как выбывшего (реализованного, переведенного в прочие возрастные категории, забитого, погибшего от стихийных бедствий, павшего по вине сотрудников), так и которые остались на конец года, рассчитывается себестоимость одного центнера живой массы скота.

Живая масса калькулируемого поголовья складывается из живой массы скота, которая осталась в хозяйстве на конец года, и живой массы поголовья, которая выбыла в течение года (реализованного, переведенного в прочие возрастные категории, забитого в хозяйстве, которые погибли вследствие стихийных бедствий или пали по вине сотрудников животноводства), без живой массы павшего поголовья, включенного в состав расходов животноводства по статье «Потери от падежа животных». В случае если себестоимость калькулируемого поголовья за минусом нормативно-прогнозной себестоимости павших животных по вине хозяйства (списанных в состав производственных расходов по статье «Потери от падежа животных»)

поделить на его живую массу, то получают показатель себестоимости одного центнера живой массы скота [6, с. 57].

Согласно исчисленной подобным способом себестоимости живой массы оценивают животных, которые реализованы предприятием, переведены в основное поголовье, остались на конец года и которые погибли от стихийных бедствий и по вине сотрудников.

Для того чтобы определить себестоимость живой массы данные о наличии и перемещении поголовья со субсчетов 11-1 и 11-2, перемещают в таблицу расчета себестоимости продукта. [4]

Для того чтобы исчислить себестоимость продукции мясного стада коров с телятами вплоть до 8 месяцев объектами считаются приплод, прирост живой массы и живая масса телят вплоть до 8 месяцев, а для исчисления себестоимости продукции животных на выращивании и откорме - прирост живой массы и живая масса. [5]

Приплод в мясном скотоводстве оценивается, отталкиваясь из живой массы теленка при появлении на свет и плановой себестоимости одного центнера прироста живой массы восьми месячных телят.

Для того чтобы установить себестоимость одного центнера прироста живой массы телят в возрасте до восьми месяцев, следует к фактической себестоимости телят, которые учтены на начало года, добавить расходы на содержание стада коров с телятами до восьми месяцев (за минусом цены побочной продукции) и стоимость приобретенного молодняка и данную сумму поделить на массу молодняка, который значится в данной группе (без павшего молодняка).

С целью получения массы всего поголовья к массе молодняка на начало года добавляют массу зачислившегося приплода, совокупный привес молодняка за год и массу молодняка, полученного на стороне. Себестоимость одного центнера живой массы телят в возрасте до восьми месяцев вычисляют в том же порядке, равно как и по молочному стаду.

Себестоимость одного теленка-отъемыша в возрасте восьми месяцев устанавливают путем деления исчисленной фактической себестоимости абсолютно всех отнятых телят на их число.

Себестоимость одного центнера живой массы молодняка больше 8 месяцев и взрослого мясного скота на откорме вычисляют в том же порядке, как и молодняка на выращивании и откорме в молочном скотоводстве.

1.3. Обзор систем автоматизации для калькуляции себестоимости.

Себестоимость как показатель хозяйственной деятельности отражает затраты конкретной организации на производство соответствующего вида продукции в денежной форме. [17, с 10]

Понятие калькуляции – составная часть более общего понятия - калькулирования, представляющего собой систему учета и расчетов, основная цель которых состоит в определении себестоимости единицы калькуляционной совокупности. [19, с. 6]

Важными факторами в конкурентной борьбе являются снижение себестоимости продукции и управление затратами. Отражение в управленческом учете производственной себестоимости позволяет организации выработать эффективные меры по снижению издержек производства, уменьшению себестоимости продукции и в результате — повысить рентабельности бизнеса.

Многие предприятия все еще осуществляют планирование и анализ себестоимости по старинке, базируясь лишь на калькулировании полной себестоимости. Но полную фактическую себестоимость, можно определить только после окончания учетного периода и это является недостаточно оперативным, чтобы принять гибкие управленческие решения.

Поэтому, чтобы получать оперативные управленческие решения и проводить необходимую корректировку планов, довольно актуальным

становиться динамический мониторинг себестоимости. Для этого требуются использование оценок себестоимости, полученных нормативным методом и оперативно пересчитываемых при изменении цен ресурсов или при переходе к альтернативным производственным спецификациям. Это является достаточно трудоемкой работой, которая становится легче в условиях автоматизированной обработки экономической информации.

Сегодня многие автоматизированные системы бухгалтерского учета дают возможность реализовать функции не только финансового, но и управленческого.

На сегодняшний день большой популярностью пользуется программа «1С Бухгалтерия 8.3». Программа «1С Бухгалтерия 8» создана для автоматизации бухгалтерского и налогового учета. Подходит для различных предприятий:

1. Торговых фирм (опт, розница, комиссионная торговля),
2. Организаций, задействованных в сфере услуг,
3. Производственных организаций.

Чтобы правильно рассчитать себестоимость продукции в 1С Бухгалтерии 8.3 (3.0), нужно помнить два главных момента:

1. Себестоимость рассчитывается по номенклатурным группам;
2. Затраты на себестоимость распределяются пропорционально плановой себестоимости.

Поэтому перед расчетом нужно определить список номенклатурных групп и задать плановые цены на выпускаемую продукцию. Сам расчет выполняется обработкой «Закрытие месяца».

Номенклатурных групп может быть сколько угодно. Можно создать номенклатурную группу не только для каждого вида продукции, но и для каждой единицы продукции (Справочники – Доходы и расходы – Номенклатурные группы).

Плановые цены задаются в документе 1С «Установка цен номенклатуры» (Склад – Цены – установка цен).

Что еще нужно сделать перед расчетом себестоимости?

1. Проверить учетную политику;
2. Проверить параметры учета.

В учетной политике смотрим разделы «Налог на прибыль», «Запасы» и «Затраты».

Здесь важно правильно задать методы распределения прямых и косвенных затрат, а также установить флажки выпуска продукции и услуг производственного характера.

В разделе «Параметры учета» проверяем пункты «Производство» и «Запасы»

Тип цен должен быть выбран таким, по которому заданы плановые цены в документе «Установка цен номенклатуры».

Когда все настройки проверены, документы выпуска оформлены, затраты отражены. Можно приступать к расчету себестоимости. Вызываем обработку «Закрытие месяца»

Программа сама подсказывает последовательность действий. Каждую операцию из списка можно проверить и перепровести вручную. При выполнении каждого пункта программа анализирует корректность ввода, сообщает об ошибках и выдает рекомендации по их устранению

Существуют и другие программы для калькуляции себестоимости.

Например, эффективным инструментом является система Галактика ERP. Функции экономического планирования и анализа обеспечиваются средствами модуля «Контроллинг».

Модуль предназначен для:

1. Решения задач планирования и учета затрат и калькулирования себестоимости;
2. Оценки производственного результата;
3. Расчета экономических показателей деятельности предприятия;
4. Оценки эффективности работы подразделений.

Основу для расчета затрат и оценки экономических показателей формируют производственные планы и данные производственного учета. Кроме того, модуль оперирует также данными планирования и учета подсистем сбыта и закупок, обеспечивая, таким образом, мощный инструмент для работы экономиста предприятия.

На основе производственной программы на период и данных о производственных запасах на начало периода рассчитывается плановый баланс производства, движения и потребления ресурсов в подразделениях предприятия, на основе которого формируются операционные сметы основных затрат по местам их возникновения, а также сметы запасов и накладных расходов. По итогам отчетного периода по учетным документам, регистрируемым в системе, формируется фактический производственный баланс и выполняется калькуляция фактической себестоимости. Цеховую, производственную и полную себестоимость, себестоимость переходящих на следующий период запасов товаров и незавершенного производства рассчитывается по этим данным.

Гибкая настройка методик калькулирования позволяет учитывать особенности различных типов производств и выполнять расчет себестоимости как с полным распределением накладных расходов на продукцию, так и с распределением на продукцию только переменных затрат. Поддерживается параллельно несколько методик калькулирования и структур калькуляций.

Важным преимуществом системы является возможность решать задачи как в интересах управленческого учета, так и в интересах бухгалтерского учета затрат.

Корпорация «Галактика» имеет большой опыт автоматизации задач управления себестоимостью как на предприятиях дискретного, так и на предприятиях процессного производства. В частности, обеспечивается калькулирование в условиях циклического движения ресурсов в производстве, взаимного оказания услуг цехами друг другу, выхода попутной продукции и отходов при переработке сырья.

Информационная система «1С: Управление сельскохозяйственным предприятием» (УСХП) представляет собой продукт с помощью которого ведется регламентированный, управленческий учет, планирование и анализ. Функционал системы УСХП учитывает отраслевую специфику сельскохозяйственных организаций, которые имеют следующие направления деятельности: Растениеводство, Молочное животноводство (КРС), Свиноводство.

Чтобы управлять всеми аспектами деятельности сельскохозяйственного предприятия система УСХП дает возможность организовать единую информационную систему.

В отраслевую функциональность продукта входят такие подсистемы как расчет себестоимости предназначенная для калькуляции себестоимости вспомогательных производств, составления сводного отчета по доходам и расходам, калькуляции себестоимости продукции, составление универсального отчета по себестоимости центров затрат.

Система «1С: ERP Управление предприятием 2» позволит построить комплексную информационную систему для управления деятельностью любого предприятия. Это инновационное решение от компании «1С» использует комплексный подход к управлению бизнесом, лучшие международные методики и многолетнюю отечественную практику, что гарантирует гибкость настройки, удобство использования и существенный экономический эффект. Линейка решений «1С: ERP» охватывает все основные отрасли, имеет большой набор функций и программных инструментов, подходит для использования на предприятиях любой численности.

Расчет себестоимости в «1 С: ERP Управление предприятием 2»

Анализ затрат и себестоимости продукции не может быть проведен без качественного расчета себестоимости.

Полная производственная себестоимость изделий и работ формируется в разрезе статей калькуляции.

Каждой статье калькуляции соответствует определенный тип затрат, основанный на общепринятой группировке, представленной в главе 25 Налогового кодекса Российской Федерации (Материальные, Оплата труда, Амортизация и др.) [1].

Расчет себестоимости выполняется по данным оперативного учета. На выбор доступны два вида расчета себестоимости:

Предварительный расчет – предназначен для использования торговыми организациями в целях определения оценочной стоимости закупаемых материальных ценностей в течение отчетного периода. Выполняется способом средней взвешенной оценки. Рассчитанные значения используются для определения валовой прибыли организации при условии выполнения плана продаж. Для предварительного расчета себестоимости можно настроить регламентное задание. В этом случае расчет осуществляется относительно быстро.

Фактический расчет – выполняется по итогам месячного отчетного периода с полным расчетом стоимости партий движения номенклатурных затрат. При этом виде расчета себестоимости можно выбрать метод определения стоимости списания материальных ценностей:

Средняя за месяц – стоимость списания товаров определяется по средней цене за отчетный период (средневзвешенная оценка),

ФИФО (средневзвешенная оценка) – стоимость списания по ФИФО определяется для партии выбывших товаров,

ФИФО (скользящая оценка) – стоимость списания товаров по ФИФО определяется в рамках полноценного партионного учета.

Сегодня для эффективного ведения бизнеса необходимы информационные системы, обеспечивающие не только возможность обмена и хранения данных, управления ими, но и возможность анализировать их по различным срезам, способные организовать информационные потоки и выстроить бизнес-процессы так, чтобы обеспечить максимальный синергетический эффект. [10]

Таким образом, в результате внедрения систем автоматизации в организации появляется возможность быстрого доступа к учетной информации в необходимых разрезах, что оказывает значительную помощь в принятии управленческих решений. Кроме того, повышается достоверность результатов учета, контроль производственных затрат, качественно улучшается работа по проведению анализа себестоимости, значительно сокращается время на получение сводной отчетности и на поиск необходимой первичной информации о расходах. Снижаются затраты рабочего времени у сотрудников бухгалтерии, часть ресурсов высвобождается для аналитической работы. [34, с. 86]

2. ХАРАКТЕРИСТИКА ПРИРОДНО-КЛИМАТИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ И ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ЗАО "БИРЮЛИ" ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РТ.

2.1. Краткая характеристика природно - экономических условий в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ.

ЗАО "Бирюли" было организовано на базе Ордена Трудового Красного Знамени племенного зверохозяйства "Бирюлинский", который был организован в июне 1930 года, как кролиководческое хозяйство. В настоящее время - это крупнейшее племенное сельскохозяйственное предприятие.

Животноводство является одним из основных направлений ЗАО "Бирюли". В настоящее время на фермах содержится 3640 голов КРС, из которых 1595 - дойные коровы.

Вторым направлением ЗАО «Бирюли» является производство пушно-мехового сырья (соболь, норка, лисица, песец).

Также еще одним направлением является растениеводство, овощеводство, возделывание картофеля.

Земельная площадь в ЗАО «Бирюли» составляет 22938 га., в том числе: площадь сельскохозяйственных угодий составляет 21561 га, из них пашни 16575 га. Подчиненность (ведомство): Министерство сельского хозяйства РФ. Полное наименование: Закрытое Акционерное Общество "Бирюли". Адрес: 422737, республика Татарстан, Высокогорский район, поселок Бирюлинского Зверосовхоза, улица В.Интернационалистов, 1.

Директором ЗАО "Бирюли" является Мухлисов Ильнар Ильясович. ЗАО "Бирюли" является юридическим лицом. Основными видами деятельности является: "Сельское хозяйство, охота и предоставление услуг в этих областях, Разведение крупного рогатого скота", "Разведение кроликов и пушных зверей в условиях фермы".

ЗАО "Бирюли" в своей деятельности по ведению финансовой отчетности руководствуется: федеральным законом РФ "О бухгалтерском учете" от 03.11.2006 №183-ФЗ; налоговым кодексом РФ, нормативно правовыми актами по бухгалтерскому учету, Положением по ведению бухгалтерского учета "Учетная политика организации", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ от 29.07.1998г. №34н (в ред. от 26 марта 2007г.), Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению, от 31.10.2000г. №94н (в ред. от 18.09.2006г. №115н) и так далее.

ЗАО «Бирюли» расположен в Высокогорском районе, в поселке Бирюлинского Зверосовхоза. Хозяйство расположено на расстоянии 35,4 км. от г. Казань и на расстоянии 3,6 км. от железнодорожной станции (станция Бирюли).

Расположен Высокогорский район расположен на северо-западной части республики Татарстан.

На западе он граничит с Республикой Марий Эл, на севере и северо-востоке с Атнинским и Арским районами, на юге - с Пестречинским районом, на юго-западе с городским округом Казань.

Данный район обладает мощнейшим агропромышленным комплексом. В Казанской агломерации он занимает четвертое место по объему сельскохозяйственного производства и четырнадцатое место в Республике Татарстан.

Для всех сельскохозяйственных культур Высокогорского района доля посевных площадей составляет 2,4% посевных площадей Республики Татарстан. Среди районов республики по посевной площади картофеля Высокогорский район занимает 7 место, по посевной площади овощей открытого грунта занимает 4 место.

Высокогорский район, в котором расположено ЗАО «Бирюли» по своим климатическим и почвенным условиям относится к Предкамью.

В данной зоне 18,4% относится на дерново-подзолистые почвы и 58,5 % на серые лесные оподзоленные почвы. Рельеф с большим числом оврагов и балок является характерным для данной зоны. Район был образован в 1935 году. За прошедшие годы район превратился в регион с высокоразвитым сельским хозяйством и современной промышленностью.

Чтобы более подробно изучить экономические условия функционирования ЗАО «Бирюли», рассмотрим состояния и использования земельных фондов, которые представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ за 2013–2017 годы

Виды угодий	Годы										В среднем по РТ	
	2013		2014		2015		2016		2017			
	Площ адь, га	Струк тура, %	Площ адь, га	Струк тура, %	Площ адь, га	Структ ура, %	Площ адь, га	Струк тура, %	Площ адь, га	Струк тура, %	Площ адь, га	Стру кура, %
Всего земель	23727	X	23727	X	23727	X	23363	X	22938	X	6500	X
В т.ч.: сельскох озийст- венных угодий	22350	100	22350	100	22350	100	21986	100	21561	100	6290	100
из них: пашня	17354	77,6	17354	77,6	17354	77,6	17000	77,3	16575	76,9	5508	87,6
сенокос ы	331	1,5	331	1,5	331	1,5	321	1,4	321	1,5	119	1,9
пастбищ а	4665	20,9	4665	20,9	4665	20,9	4665	21,2	4665	21,6	644	10,2
Процент распахан ности, %	X	77,6	X	77,6	X	77,6	X	77,3	X	76,9	X	87,6

Анализируя данные таблицы 1, мы видим, что в структуре сельскохозяйственных угодий в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ, наибольший удельный вес в структуре сельскохозяйственных угодий составляет пашня. В среднем за 2014-2016 годы удельный вес составляет: пашни - 77,4 %, на втором месте расположены пастбища – 21,1 %, и на третьем месте расположены сенокосы – 1,5%.

По сравнению с аналитическими данными в среднем по РТ удельный вес пашни больше на 10,2 %, а удельный вес пастбищ меньше на 10,9 % земельных угодий.

Специализация хозяйства представляет собой сосредоточение его деятельности на определенном виде продукции, определяется по структуре выручки от реализации сельскохозяйственной продукции. [14, с. 80].

Определим специализацию ЗАО «Бирюли» Высокогорского района в таблице 2.

По данным таблицы 2 видно, что наибольший удельный вес среди товарной продукции занимает продукция скотоводства – 48,6 % в среднем за 5 лет. На втором месте овощи открытого грунта-21,3 %, на третьем зерно – 15,6 %. Исходя из вышеизложенных данных, мы можем сделать вывод, что в ЗАО «Бирюли» скотоводческая специализация.

Коэффициент специализации рассчитывают, чтобы оценить уровень специализации производства. Рассчитывается он по данной формуле:

$$K_c = 100 / \sum P(2i-1),$$

где K_c - коэффициент специализации; P - удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции; i - порядковый номер отрасли в ранжированном ряду по удельному весу в структуре товарной продукции, начиная с наивысшего. [8, с. 123].

Используя эту формулу, определим уровень специализации изучаемого хозяйства:

$$K = \frac{100}{48,6(2*1-1) + 21,3(2*2-1) + 15,6(2*3-1) + 12,0(2*4-1) + 1,2(2*5-1) + 1,2(2*6-1) + 0,0(2*7-1) + 0,0(2*8-1)} = 0,34$$

Коэффициент специализации в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ равен 0,34, что свидетельствует о среднем уровне специализации.

Таблица 2 - Структура товарной продукции в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ за 2013-2017 гг.

Виды продукции	Годы										Структура в среднем за 5 лет	
	2013		2014		2015		2016		2017		Стои- мость товарной продукции, тыс. руб.	Удель- ный вес, %
	Стои- мость товарной продукции, тыс. руб.	Удель- ный вес, %	Стои- мость товарной продукции, тыс. руб.	Удель- ный вес, %	Стои- мость товарной продукции, тыс. руб.	Удель- ный вес, %	Стои- мость товарной продукции, тыс. руб.	Удель- ный вес, %	Стои- мость товарной продукции, тыс. руб.	Удель- ный вес, %		
Зерно	474,2	11,7	890,5	18,9	438,4	9,2	904,5	19,0	982,6	19,5	737,2	15,6
Ряпс	87,5	2,1	87,6	1,9	43,7	0,9	9,2	0,2	-	-	57,0	1,2
Подсолнечник	-	-	-	-	-	-	72,0	1,5	41,8	0,8	56,9	1,2
Картофель	330,3	8,1	366,3	7,8	986,4	20,7	432,8	9,1	704,3	14,0	564,0	12,0
Овощи открытого грунта	841,5	20,7	1155,6	24,5	1056,1	22,2	853,3	17,9	1110,7	22,1	1003,4	21,3
Молоко	1695,4	41,7	1456,1	30,9	1660,6	34,9	1690,2	35,5	1786,5	35,5	1657,8	35,2
Мясо КРС	639,2	15,7	757,3	16,1	571,0	12,0	789,2	16,6	407,7	8,1	632,9	13,4
Лошади	-	-	1,5	0,0	-	-	1,3	0,0	-	-	1,4	0,0
Мед	-	-	1,0	0,0	7,0	0,1	2,5	0,1	-	-	3,5	0,0
Всего	4068,1	100	4715,9	100	4763,2	100	4755	100	5033,6	100	4714,1	100

Далее рассмотрим наличие основных производственных фондов и энергетических ресурсов.

Основные фонды считаются более важной составной частью собственности компании и его вне оборотных активов. Основные фонды, проявленные в стоимостной форме, предполагают собою основные средства.

Основными средствами являются средства труда, многократно принимающие участие в производственном процессе, сохраняя свою натуральную форму, а их стоимость переносится на стоимость продукции по мере снашивания.

Степень обеспеченности компании основными фондами демонстрирует его потенциальные способности для последующего увеличения производительности труда, повышения изготовления продукции.

Рассмотрим наличие основных производственных фондов и энергетических мощностей в таблице 3.

Рассматривая данные таблицы 3, мы видим, что фондообеспеченность в данном предприятии с каждым годом растет, если сравнить 2015 год с 2016 годом, то можно сказать, что фондооснащенность увеличилась на 258,5 тыс.руб., с 2016 год по 2017 год она увеличилась на 187 тыс. руб., это связано с увеличением стоимости ОПФ. Фондовооруженность в ЗАО «Бирюли» тоже возрастает из года в год. За 2017 год фондовооруженность по сравнению со средним по данному предприятию увеличилась на 327,8 тыс.руб., это связано с увеличением стоимость ОПФ и уменьшением среднегодового числа работников.

Обеспеченность хозяйства энергоресурсами характеризуется показателями энергооснащенности и энерговооруженности.

Энергооснащенность в ЗАО «Бирюли» за исследуемый период имеет тенденцию колебания. Так энергооснащенность в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличилась на 6,6 л.с. или на 3,1%, в 2016 году по сравнению с 2015 годом уменьшилась на 18,7 л.с., а в 2017 году по сравнению с 2016 годом уменьшилась на 1,7 л.с.

Энерговооруженность за исследуемый период имела тенденцию колебания. В 2015 году по сравнению с 2014 годом она увеличилась на 5,3 л.с или на 8%, в 2016 году по сравнению с 2015 она уменьшилась на 2,5 л.с. или на 3%, в 2017 году по сравнению с 2016 годом уменьшилась на 0,3 л.с.

Таблица 3 - Показатели использования основных фондов энергетических мощностей в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ за 2013-2017 гг.

Показатели	Годы					В среднем по изучаемому хозяйству
	2013	2014	2015	2016	2017	
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов с/х назначения, тыс. руб	882396	931639,5	992711,7	1033354,4	1053711,9	978762,7
Мощность энергетических ресурсов, л.с	35725	36823	37976	34014	32887	177425
Площадь сельхозугодий, га	22350	22350	22350	21986	21561	22119,4
Площадь пашни, га	17354	17354	17354	17000	16575	17127,4
Среднегодовое число работников, чел.	581	556	531	493	479	528
Фондообеспеченность на 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	3948,1	4168,4	4441,6	4700,1	4887,1	4429,1
Фондовооруженность, тыс.руб.	1518,8	1675,6	1869,5	2096,1	2199,8	1872,0
Энергооснащенность на 100 га пашни, л.с.	205,9	212,2	218,8	200,1	198,4	207,1
Энерговооруженность, л.с.	61,5	66,2	71,5	69,0	68,7	67,4

Производительные силы, помимо МТБ, содержат кроме того трудовые ресурсы. Трудовыми ресурсами является часть населения государства, которая по физическому развитию, полученному образованию, профессионально-квалификационному уровню может заниматься общественно-полезной деятельностью. [28, с. 113].

Целесообразное применение трудовых ресурсов влияет на увеличение объема производства продукции, так как от того насколько предприятие обеспечено трудовыми ресурсами и насколько хорошо их использует зависят своевременность выполнения сельскохозяйственных работ, эффективность использования техники. [30, с. 166]. В конечном счете это обеспечивает рост объема производства сельхоз продукции, снижение ее себестоимости (табл. 4).

Таблица 4 - Годовой запас труда и уровень его использования в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ за 2013-2017 гг.

Показатели	Годы					В средне м по РТ
	2013	2014	2015	2016	2017	
Среднегодовое число работников организации, чел	581	556	531	493	479	106
Годовой запас труда, тыс. чел-час	1057,4	1011,9	966,4	897,3	871,8	192,4
Фактически отработано, тыс. чел. — час	1374	1301	1215	1050	1001	213
Уровень использования запаса труда, %	129,9	128,6	125,7	117,0	114,8	110,7

Анализируя данные таблицы 4 мы видим, что среднегодовое число работников сокращается, это приводит к тому, что годовой запас труда в ЗАО «Бирюли» тоже уменьшается. Годовой запас труда в 2017 году по сравнению с 2013 годом уменьшается на 185, 6 тыс. чел-час. В связи с этим уровень использования запаса труда тоже уменьшается в 2017 году по сравнению с 2013 годом на 15,1%.

С целью абсолютной оценки достигнутого уровня финансовой эффективности производства в организациях аграрного хозяйства используется система показателей, определяющих применение основных факторов аграрного производства, таких как земля, производственные фонды и труд. Более значимыми в системе данных показателей считаются стоимость валовой продукции, сумма валового дохода и прибыли в расчете на 100 га земли, 1 работника, занятого в аграрном хозяйстве, на 100 рублей основных производственных фондов аграрного назначения, на 100 руб. издержек производства, а кроме того показатели уровня рентабельности и нормы прибыли (табл. 5).

Анализируя данные таблицы 5, мы видим, что уровень стоимости валовой продукции на 100 га соизмеримой пашни имеет тенденцию увеличения. С 2013 по 2017 год он увеличился на 1164,9 тыс. руб. При сравнении с показателями в среднем по республике РТ мы видим, что показатель выше на 3126,8 тыс.

В рассматриваемом периоде предприятие имеет неплохие показатели валового дохода. Во всех четырех показателях стоимость валового дохода имеет тенденцию колебания.

Сумма прибыли во всех четырех показателях имеет тенденцию колебания. Также сумма прибыли за 2017 год по всем показателям ниже показателей в среднем по республике.

Уровень рентабельности в динамике по годам колеблется. Так, уровень рентабельности, в 2017 году составляет 0,5%, что на 0,1% больше показателя за 2013 год, но на 9,2% ниже среднереспубликанского показателя.

Чтобы увеличить уровень рентабельности необходимо увеличение прибыли и снижение себестоимости, то есть применение энергосберегающих технологий, повышение урожайности культур и т.д.

Таблица 5 - Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ за 2013-2017 гг.

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2017 г.
	2013	2014	2015	2016	2017	
Стоимость валовой продукции в расчете на: 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	2263,6	2653,0	3180,2	3253,0	3428,5	301,7
1 среднегодового работника, тыс.руб.	727,4	890,8	1118,1	1208,2	1280,2	49,3
100 руб основных производственных фондов, руб.	47,9	53,2	59,8	57,6	58,2	1,8
100 руб издержек производства, руб.	93,3	100,0	106,0	102,2	103,4	2,5
Сумма валового дохода в расчете на: 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	7,1	7,8	34,7	107,4	11,0	2286,7
1 среднегодового работника, тыс.руб.	2,3	2,6	12,2	39,9	4,1	357,0
100 руб основных производственных фондов, руб.	0,2	0,2	0,7	1,9	0,2	13,3
100 руб издержек производства, руб.	0,3	0,3	1,2	3,4	0,3	17,9
Сумма прибыли в расчете на: 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб	200,2	257,2	193,0	225,7	126,7	746,2
1 среднегодового работника, тыс.руб.	64,3	86,4	67,8	83,8	47,3	121,8
100 руб основных производственных фондов, руб.	4,2	5,2	3,6	4,0	2,2	4,5
100 руб издержек производства, руб.	8,3	9,7	6,4	7,1	3,8	6,1
Уровень рентабельности (+), убыточности (-), %	0,4	0,4	1,8	4,1	0,5	9,7

2.2 Краткая характеристика финансового состояния и финансовых результатов деятельности в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ.

Формирование рыночных взаимоотношений поставило хозяйствующие субъекты разных организационно-правовых форм в такие строгие финансовые условия, которые объективно обуславливают осуществление ими сбалансированной заинтересованной политики по части поддержания и укрепления финансового состояния, его платежеспособности и экономической стабильности. Оценка финансового состояния считается составляющей финансового анализа. Она характеризуется конкретной совокупностью показателей, отраженных в балансе по состоянию на конкретную дату. Финансовое положение характеризует в самом общем варианте перемены в размещении средств и источников их возмещения. Финансовое состояние считается итогом взаимодействия абсолютно всех производственно-хозяйственных факторов.

Финансовое состояние выражается в платежеспособности хозяйствующего субъекта, в возможности своевременно исполнять платежные требования поставщиков в соответствии хозяйственными договорами, возвращать кредиты, выплачивать зарплату, вводить платежи в бюджет. [15, с. 247].

Основная цель анализа финансового состояния состоит в том, чтобы на базе объективной оценки применения финансовых ресурсов раскрыть внутрихозяйственные резервы укрепления финансового положения и увеличения платежеспособности.

Цель анализа финансового состояния устанавливает задачи его анализа. Главными задачами анализа финансового состояния считаются:

- анализ динамики, состава и структуры активов, их состояния и перемещения;
- анализ динамики, состава и структуры источников собственного и заемного капитала, их состояния и перемещения;

- исследование абсолютных и относительных показателей экономической стабильности компании и анализ изменения её степени;
- исследование платежеспособности хозяйствующего субъекта и ликвидности активов его баланса.

Предприятие станет расцениваться финансово стабильным, в случае если показатели платежеспособности и ликвидности отображают способность организации ликвидировать собственные краткосрочные обязательства легко реализуемыми средствами.

Для того чтобы выяснить вероятности прихода банкротства следует знать, насколько платежеспособно организация и каков уровень ликвидности его активов. С этой целью устанавливают ликвидность активов и срочность оплаты.

Чтобы осуществить анализ ликвидности баланса следует сгруппировать статьи активов по уровню ликвидности. Пассивы сгруппировать согласно срочности оплаты обязательств.

Все актив предприятия в зависимости от степени ликвидности, т. е. скорости превращения в денежные средства, можно условно разбить на несколько групп:

1. Наиболее ликвидные активы (A1) — суммы по абсолютно всем статьям денежных средств, которые можно использовать для исполнения нынешних расчетов немедленно. В данную категорию включают кроме того краткосрочные финансовые вложения.

2. Быстро реализуемые активы (A2) — активы, для обращения которых в наличные средства необходимо определенное время. В данную категорию возможно включить дебиторскую задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), другие оборотные активы.

3. Медленно реализуемые активы (A3) — менее ликвидные активы представляют собой запасы, дебиторскую задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), налог на

добавленную стоимость по приобретенным ценностям, при этом статья «Расходы будущих периодов» никак не включается в данную категорию.

4. Труднореализуемые активы (А4) представляют собой активы, предусмотренные с целью применения в хозяйственной деятельности в течение относительно продолжительного периода времени. В данную категорию включают статьи раздела I актива баланса «Внеоборотные активы». [9, с. 325].

Пассивы баланса по степени возрастания сроков погашения обязательств группируются следующим способом:

1. Наиболее срочные обязательства (П1) представляет собой кредиторскую задолженность, расчеты по дивидендам, другие краткосрочные обязательства, а кроме того ссуды, не погашенные в срок (по данным приложений к бухгалтерскому балансу).

2. Краткосрочные пассивы (П2) — краткосрочные заемные кредиты банков и другие займы, которые подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. При определении 1 и 2-ой групп пассива с целью извлечения достоверных результатов следует знать период выполнения всех краткосрочных обязательств. В практике это допустимо только лишь для внутренней аналитики. При внешнем рассмотрении из-за ограниченности данных данная вопрос существенно усугубляется и решается, как правило, на основе предыдущего опыта аналитика, осуществляющего анализ.

3. Долгосрочные пассивы (П3) — долгосрочные заемные кредиты и прочие долгосрочные пассивы — статьи раздела IV баланса «Долгосрочные обязательства», и отдельные статьи раздела V баланса, не попавшие в предшествующие категории: «Доходы будущих периодов» и «Резервы предстоящих расходов».

4. Постоянные пассивы (П4) — статьи раздела III баланса «Капитал и резервы». [9, с. 326].

Баланс считается абсолютно ликвидным, если соблюдаются следующие соотношения: $A_1 \geq П_1$; $A_2 \geq П_2$; $A_3 \geq П_3$; $A_4 \leq П_4$.

Рассмотрим анализ ликвидности бухгалтерского баланса за 2017 год с помощью таблицы 6.

Таблица 6 - Анализ ликвидности бухгалтерского баланса ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ за 2017 год.

Актив	На начало года	На конец года	Пассив	На начало года	На конец года	Платежный излишек (недостаток)	
						На начало года	На конец года
A1	356	186	П1	64314	163149	-63958	-162963
A2	15630	20601	П2	132832	164144	-117202	-143543
A3	472244	548532	П3	36891	33253	453353	515279
A4	729526	791237	П4	983719	1000010	-254193	-208773
Баланс	1217756	1360556	Баланс	1217756	136556	X	X

Анализируя данные таблицы 6 можно сделать вывод, что баланс организации является частично ликвидным как на начало, так и конец года. В ЗАО «Бирюли» $A1 < П1$, это значит, что организация не является платежеспособным на момент составления баланса. $A2 < П2$, данное неравенство свидетельствует о нехватке краткосрочной ликвидности. $A3 > П3$, значит организация в будущем при своевременном поступлении денежных средств от продажи и платежей может быть платежеспособным на период равной средней продолжительности одного оборота после даты составления баланса. $A4 < П4$, условие выполняется, значит соблюдаются минимальные условия финансовой устойчивости организации.

Для того, чтобы изучить платежеспособность предприятия рассчитываются коэффициенты платежеспособности.

Платежеспособность представляет собой готовность компании погасить долги в случае одновременного предъявления требования о платежах со стороны абсолютно всех кредиторов компании. Рассчитаем коэффициенты платежеспособности в таблице 7.

Таблица 7 - Коэффициенты платежеспособности ЗАО «Бирюли»
Высокогорского района РТ за 2017 год.

Коэффициенты платежеспособности	На начало года	На конец года	Нормальное ограничение	Отклонение (+,-)
Общий показатель платежеспособности (L1)	1,0568	0,6859	$L1 \geq 1$	-0,3709
Коэффициент абсолютной ликвидности (L2)	0,0018	0,0006	$0,1 \leq L2 \leq 0,2$	-0,0012
Коэффициент «критической оценки» (L3)	0,0811	0,0635	$0,7 \leq L3 \leq 0,8$	-0,0176
Коэффициент текущей ликвидности (L4)	2,4765	1,7395	$1,5 \leq L4 \leq 2$	-0,737
Коэффициент маневренности функционирующего капитала (L5)	1,6224	2,2664	-	0,644
Доля оборотных средств в активах (L6)	0,4001	0,4184	$L6 \geq 0,5$	0,0183
Коэффициент обеспеченности собственными средствами (L7)	0,5206	0,3667	$L7 \geq 0,1$	-0,1539

По данным таблицы 7 можно сделать следующие выводы:

Общий показатель платежеспособности(L1) в ЗАО «Бирюли» на конец 2017 года уменьшился на 0,3709 по сравнению с началом 2017 года, но он ниже нормального предела.

Коэффициент абсолютной ликвидности(L2) показывает, какая доля краткосрочных долговых обязательств может быть покрыта за счет денежных средств и их эквивалентов в виде рыночных ценных бумаг и депозитов, т.е. практически абсолютно ликвидными активами.

В ЗАО "Бирюли" коэффициент абсолютной ликвидности не соответствует нормальному пределу. Значит большую часть текущей краткосрочной задолженности организация не может погасить в ближайшее время за счет денежных средств.

Коэффициент быстрой ликвидности также не соответствует ограничению, это значит, что ликвидные средства предприятия не могут полностью покрыть его краткосрочную задолженность.

Коэффициент текущей ликвидности на предприятии удовлетворительный. Это означает, что организация располагает некоторым объемом свободных ресурсов, формируемых за счет собственных источников, и, мобилизовав все оборотные средства, в состоянии будет погасить текущие обязательства по кредитам и расчетам.

Коэффициент маневренности функционирующего капитала (L5) на конец 2017 года увеличился на 0,644 и это является не положительным результатом.

Коэффициент L6 не удовлетворительный. Доля оборотных средств в активах организации составляет 0,4184.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами L7 на предприятии является удовлетворительным. Это означает, что организация обладает в достаточном количестве собственными оборотными средствами, необходимых для ее текущей деятельности. Динамика положительная.

Финансовая стабильность отражает такое положение финансовых ресурсов, при котором предприятие, легко маневрируя денежными средствами, может посредством их результативного применения гарантировать бесперебойный процесс производства и реализации продукции.

Для оценки финансовой устойчивости рассчитаем соответствующие коэффициенты.

Анализируя данные таблицы 8 видно, что только один коэффициент U3 не соответствует нормальному ограничению. Коэффициент капитализации на предприятии снижается, это говорит о том, что: у предприятия остается больше чистой прибыли, предприятие финансирует свою деятельность своими средствами, увеличивается инвестиционная привлекательность. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования к концу года

увеличивается на 0,2102, это значит, что финансирование оборотных средств за счет собственных источников к концу 2016 года увеличивается.

Коэффициент финансовой независимости демонстрирует часть активов компании, которые покрываются за счет собственного капитала. На данном предприятии данный показатель не приемлемый. Коэффициент финансирования демонстрирует, в какой степени активы компании сформированы за счет своего капитала, и в какой степени организация независима от внешних источников финансирования. Коэффициент финансовой устойчивости свидетельствует о том, что достаточная доля активов финансируется за счет устойчивых источников

Таблица 8 – Расчет оценки финансовых коэффициентов рыночной устойчивости в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ за 2017 год

Показатели	Нормальное ограничение	На начало года	На конец года	Отклонение, +/-
Коэффициент капитализации	$U_1 \geq 1,5$	0,3776	0,5007	0,1231
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	$0,1 \leq U_2 \leq 0,5$	0,3163	0,2027	-0,1136
Коэффициент финансовой независимости	$0,4 \leq U_3 \leq 0,6$	0,8078	0,7350	-0,0728
Коэффициент финансирования	$U_4 \geq 0,7$	2,6481	1,9972	-0,6509
Коэффициент финансовой устойчивости	$U_5 \geq 0,6$	0,7562	0,6908	-0,0654

2.3. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

Система бухгалтерского учета представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации, обобщения информации в денежном выражении

об имуществе и обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций. [11].

Система бухгалтерского учета является надежной, в случае если верны все без исключения стадии обработки данных, выполняемые ею:

надзор точности оформления и полноты первичных учетных документов, их систематизация и хранение;

отражение содержания первичных учетных документов в форме бухгалтерских записей либо закрепление фактов хозяйственной деятельности в согласовании с нормативными положениями и учетной политикой (суммовая оценка, временной период, корреспонденция счетов, аналитический учет); [18].

вычисление оценочных характеристик и их отражение в форме бухгалтерских записей;

ведение регистров учета;

формирование отчетности;

обеспечение сохранности данных, формирование архивов учетной документации, архивирование данных на электронных носителях.

Надежность исполнения всех стадий учета должна гарантировать система внутреннего контроля.

Система внутреннего контроля - это процесс, упорядоченный и исполняемый представителями собственника, руководством, а кроме того иными работниками аудируемого лица, с целью того чтобы гарантировать необходимую уверенность в достижении целей с точки зрения надежности финансовой (бухгалтерской) отчетности, эффективности и результативности хозяйственных операций и соответствия деятельности аудируемого лица нормативным правовым актам. Это означает то, что организация системы внутреннего контроля и её деятельность ориентированы на предотвращение каких-либо рисков хозяйственной деятельности, угрожающие достижению любой из этих целей. [24, с. 122].

В ЗАО "Бирюли" Высокогорского района учет ведется автоматизировано и используется рекомендуемый рабочий план счетов бухгалтерского учета. На предприятии утверждена учетная политика, соответствующая требованиям законодательства. Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Структура и численность бухгалтерии определяет директор организации приказом по согласованию с главным бухгалтером и отлетом кадров. В ЗАО «Бирюли» штатная численность бухгалтерии составляет 11 человек и имеет линейную организационную структуру. Распределение обязанностей сотрудников бухгалтерии и утверждение их должностных инструкций осуществляет главный бухгалтер по согласованию с директором организации.

Проверка соблюдения действующего порядка ведения бухгалтерского учета, своевременности представления и достоверности бухгалтерской и иной отчетности, соблюдение отчетной дисциплины являются основными задачами контроля и ревизии состояния бухгалтерского учета и отчетности в организациях.

Руководитель и главный бухгалтер обладают существенной организаторской функций.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой, которую возглавляет главный бухгалтер. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю предприятия. Главный бухгалтер ответственен за:

- ведение бухгалтерского учета,
- своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности
- формирование учетной политики

Все хозяйственные операции оформляются оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Инвентаризация основных средств в ЗАО «Бирюли» проводится 1 раз в год перед составлением отчетности.

По результатам инвентаризации составляется инвентаризационная опись. Например, «Инвентаризационная опись ОС» (ф.№ИНВ-1).

Инвентаризационные описи составляются по видам имущества и обязательств по формам первичной учетной документации.

По данным материалов инвентаризации проводится сверка данных инвентаризации с данными бухгалтерского учета и устанавливаются излишки или недостачи основных средств. [20].

Бухгалтерская отчетность – это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственно-финансовой деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам. [26].

Так как, ЗАО «Бирюли» является сельскохозяйственной организацией, то помимо основных форм бухгалтерской отчетности она также составляет специализированные формы отчетности.

Специализированные формы служат для получения более полной информации о производстве, себестоимости и реализации сельскохозяйственной продукции, численности работающих, наличии земель и животных в организации.

Бухгалтерская отчетность в ЗАО «Бирюли» составляется в соответствии с требованиями законодательства.

Одним из элементов при организации бухгалтерского учета является организация системы внутреннего контроля. Основной целью внутреннего контроля является обеспечение сохранности и целесообразности финансово-хозяйственной деятельности. Внутренний контроль в ЗАО «Бирюли» выполняется силами бухгалтерии, специалистами хозяйства и руководителями среднего звена. При внутривозвратном контроле в течение года производится сверка первичной документации и отчетности с бухгалтерскими

записями синтетического и аналитического учета. В основном все контрольные функции возложены на главного бухгалтера.

ЗАО «Бирюли» является субъектом налогообложения, то есть налогоплательщиком. Организация платит такие налоги, как транспортный налог, единый сельскохозяйственный налог, земельный налог и налог на доходы физических лиц. По каждому виду налога составляется налоговая декларация и в установленные законодательством сроки предоставляются в налоговые органы.

3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА В ЗАО "БИРЮЛИ" ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РТ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ.

3.1. Калькуляция себестоимости продукции животноводства в ЗАО "Бирюли" Высокогорского района РТ.

Важнейшим показателем экономической эффективности сельскохозяйственного производства является себестоимость продукции.

Себестоимость продукции представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на её производство и продажу. [29, с. 168].

Учёт затрат на производство продукции животноводства ведется по статьям калькулирования. [16].

Рассмотрим анализ изменения затрат на производство продукции животноводства и структуры затрат в ЗАО «Бирюли» (Табл. 9).

Таблица показывает, что в хозяйстве фактические затраты практически по всем видам были выше затрат базисного года, что говорит об интенсивности ведения животноводства. Наибольшее увеличение в хозяйстве идет по кормам, увеличилась доля электроэнергии, расходы на оплату труда сторонних организаций, расходы на ветеринарное обслуживание.

В Закрытом Акционерном Обществе «Бирюли» Высокогорского региона РТ животноводство показано молочным направлением и поделено на основное стадо молочного скота и животных на выращивание и откорме. Молоко, приплод и привес являются объектами исчисления себестоимости. 1ц молока, 1 голова приплода, 1ц прироста живой массы установлены калькуляционными единицами.

Таблица 9 - Затраты на производство продукции животноводства в ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ за 2013 и 2017 гг.

Элементы затрат	Сумма затрат, тыс.руб		Изменения отчетного года к базисному	Структура затрат, (%)		Изменения отчетного года к базисному
	2013 г.	2017 г.		2013 г.	2017 г.	
Материальные затраты	191765	257046	65281	71,3	75,3	4
в том числе: корма	139264	188447	49183	51,8	55,2	3,4
прочая продукция сельского хозяйства	1100	1939	839	0,4	0,6	0,2
топливо	5910	5749	-161	2,2	1,7	-0,5
нефтепродукты	16322	19269	2947	6,1	5,6	-0,5
электроэнергия	10541	19052	8511	3,9	5,6	1,7
запчасти и другие материалы для ремонта	11624	10170	-1454	4,3	3,0	-1,3
оплата услуг и работ, выполненных сторонними организациями, и прочие материальные затраты	7004	12420	5416	2,6	3,6	1
в том числе: по ветеринарному обслуживанию	433	986	553	0,2	0,3	0,1
Оплата труда	45007	49414	4407	16,7	14,5	-2,2
Отчисления на социал. нужды	13052	15417	2365	4,9	4,5	-0,4
Амортизация	17701	18101	400	6,6	5,3	-1,3
Прочие затраты	1441	-	-	0,5	-	-
Итого затрат:	268966	341450		100	100	X

Для установления себестоимости оформляется бухгалтерская справка на закрытие счета 20 субсчет 2.

Прежде чем закрыть данный счет закрываются прочие счета: 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы» и 20 субсчет 1 «Растениеводство». Уже после этого в дебете счета 20 субсчет 2

собираются все без исключения расходы, которые следует причислить в продукцию животноводства. При этом, на протяжении года продукция оценивается согласно плановой стоимости, а в завершении года доводится до фактической. В производственном отчете отображается сумма фактических расходов на изготовление продукции животноводства. В завершении года, в данном же отчете выводится общая сумма.

Чтобы установить себестоимость молока и приплода используется комбинированный метод калькуляции. Из общей суммы расходов, затраченных на содержание основного молочного стада за год вычитается стоимость навоза в плановой оценке. Далее оставшуюся сумму расходов распределяют на молоко и приплод. На молоко приходится 90% и на приплод 10%. И после этого полученные сведения о затратах следует поделить на количество полученной продукции.

В Закрытом акционерном обществе «Бирюли» по молочному стаду сумма фактических затрат составила 149 361 тыс. руб. Навоз был расценен в 2328 тыс. руб. Таким образом отсюда следует, что совокупность расходов, которые отнесены на основную продукцию, равна $149\,361 - 2328 = 147\,033$ тыс. руб., при этом за отчетный год было получено 66 858 центнеров молока и 1632 голов приплода. Сумма затрат на молоко равна: $147\,033 \cdot 90\% = 132\,330$ тыс. руб., а сумма затрат на приплод $147\,033 \cdot 10\% = 14\,703$ тыс. руб.

Так как за 2017 год надоеено 66 858 центнеров молока, то себестоимость 1 центнера молока равна:

$$(132\,330 / 66\,858) \cdot 1000 = 11979,27 \text{ рублей.}$$

За 2017 год получено 1632 голов приплода.

$(14703 / 1632) \cdot 1000 = 9009,19$ руб. - Фактическая себестоимость 1 головы приплода.

По молоку отклонение фактических затрат от плановой суммы составляет: $149361 \text{ тыс.руб.} - 132330 \text{ тыс.руб.} = 17\,031 \text{ тыс. руб.}$ При этом прослеживается экономия, что отображается методом «красное сторно». Калькуляционные разницы по молоку отражаются по дебету счетов: 90

«Продажи», 20 субсчет 2 «Животноводство» (на питание телятам) и по кредиту счета 20 субсчет 2. По дебету счета 11 «Животные на выращивание и откорме» и по кредиту счета 20/2 отображают калькуляционную разницу по приплоду.

По молодняку на выращивание и откорме вычисляют себестоимость 1 центнера прироста живой массы и 1 центнера живой массы.

Для этого из суммы фактических затрат вычитается стоимость навоза. Далее сумму затрат, которая осталась необходимо поделить на валовой прирост живой массы.

Валовой прирост живой массы определяется суммированием массы поголовья на конец года и массы выбывших животных (в том числе павших животных по их массе на последнее взвешивание до их падежа) и вычитанием массы поступившего поголовья на начало. Живая масса приплода никак не включается в прирост живой массы, потому как его себестоимость исчисляется по основному молочному стаду. [27].

Сумма расходов, которая причисляется на прирост живой массы, является 78 108 тыс. руб. В соответствии с учетными сведениями, за 2017 год получен прирост в размере 3694 центнеров.

Таким образом, фактическая себестоимость 1 центнера прироста равна: $78108 \text{ тыс.руб.} / 3694 \text{ центнеров} = 21144,56 \text{ руб.}$

Помимо исчисления прироста живой массы по молодняку также устанавливают себестоимость 1 центнера живой массы. Это делают так как, по одному и тому же виду молодняка используют различные цены при учете их поступления. Таким образом, приплод оценивается по плановой себестоимости 1 головы, вне зависимости от массы приплода, а приобретенных телят – по фактической цене приобретения. Списание животных оценивают, отталкиваясь из себестоимости 1 центнера живой массы. Чтобы каждый вид животных учитывался по одинаковой цене вне зависимости от источников поступления и времени пребывания в хозяйстве вычисляют себестоимость 1 центнера живой массы. [35]

Чтобы установить себестоимость живой массы к расходам, которые причислены на прирост живой массы молодняка добавляют стоимость животных, которые поступили на выращивание и откорм, и стоимость приплода нынешнего года. [21, с. 128] Затем получившуюся сумму необходимо поделить на живую массу животных, определяемую посредством суммирования живой массы на начало года и живой массы поступивших животных (приплод, прирост, покупка). Далее из полученной массы отнимают живую массу павших животных. Согласно данной себестоимости дают оценку абсолютно всех животных, выбывших в течение года.

После того как распределили все калькуляционные разницы счет 20 субсчет 2 «Животноводство» закрывается и не имеет конечного сальдо.

В ЗАО «Бирюли» также немного развито коневодство и пчеловодство. Объектом калькулирования в коневодстве, в частности, являются: для основного стада - приплод, рабочий день; для молодняка на выращивании - прирост живой массы.

Себестоимость 1 головы приплода рабочих лошадей приравнивается к стоимости 60 кормо-дней содержания одной головы взрослой рабочей лошади. А себестоимость 1 кормо-дня рассчитывается делением общей суммы затрат на содержание рабочих лошадей на количество кормо-дней;

Себестоимость одной головы приплода племенных лошадей исчисляется путем деления суммы затрат на содержание основного стада подобных лошадей (без стоимости побочной продукции) на количество голов приплода в период отлучки.

Себестоимость 1-го рабочего дня исчисляется путем деления общей суммы расходов на содержание рабочих лошадей (без учета стоимости приплода, навоза и иной побочной продукции) на количество рабочих дней, которые отработаны такими лошадьми (не включая дни работы на самообслуживании). Полученная себестоимость одного рабочего дня применяется при распределении затрат на покупателей посредством умножения на количество рабочих дней (коне-дней). Себестоимость прироста

живой массы молодняка лошадей (т.е. племенных и рабочих лошадей) складывается из суммы затрат на выращивание этого молодняка (не учитывая стоимости побочной продукции). Подобные расходы относятся (пропорционально кормо-дням) на повышение балансовой стоимости молодняка, находившейся в группе на начало года и который поступил в нынешнем году, в том числе приплод.

Себестоимость молодняка лошадей, которые переведены в основное стадо, реализованы и оставлены на конец года с целью последующего выращивания, вычисляется посредством добавления к стоимости молодняка на начало года (в период приобретения либо отлучки от конематок) расходов на содержание жеребят в нынешнем году, вычисленных как произведение количества кормо-дней на их себестоимость.

В пчеловодстве при исчислении себестоимости продукции медово-опылительного направления необходимо из общей суммы расходов исключить расходы, списывающиеся культуры, которые опыляются пчелами. На опыляемые сельскохозяйственные культуры относят около 20 - 40% затрат на содержание пчелиных семей, а по плодово-ягодным насаждениям, семенникам клевера и люцерны - 40 - 60% (в зависимости от размеров площадей опыляемых цивилизаций и их урожайности).

В пчеловодстве опылительного характера продукция, которую получают является побочной. Она оценивается по ценам реализации и затем вычитается из суммы затрат на пчеловодство. Издержки, которые остались списываются на затраты по выращиванию опылительных культур в теплицах и парниках.

Себестоимость отдельных видов продукции пчеловодства (таких как мед, новая пчелиная семья и др.) вычисляется посредством распределения суммы затрат на содержание пчел по видам продукции пропорционально её стоимости по ценам реализации. Себестоимость прироста числа сотов определяется по себестоимости топленого кондиционного воска. При этом гнездовой сот величиной 435 x 300 миллиметров соответствует 140 г,

величиной 435 x 230 миллиметров - 110 г, магазинный сот величиной 435 x 145 миллиметров - 70 г воска.

Себестоимость 1-го кг. пчел (пакеты с пчелами) равна себестоимости 10 килограмм меда.

Валовым выходом меда является товарный мед (взятый с ульев) и мед, который оставлен в ульях в виде кормового запаса на осенне-зимне-весенний период. Себестоимость одной пчелиной семьи определяется путем деления затрат, которые приходятся на новые пчелиные семьи, на количество этих пчелиных семей.

3.2. Обзор программы "1С: ERP Управление предприятием 2".

Для того чтобы эффективно управлять организацией в нынешних условиях необходимо не только наличие высококвалифицированных сотрудников компании, но и наличие автоматизированных систем управления. По этой причине верный подбор программного продукта и компании-создателя способен в значительной степени оказать влияние на работоспособность компании, а это означает, что для того чтобы правильно выбрать программный продукт необходимо подходить к этому наиболее основательно и разборчиво подбирая конкретные программные решения непосредственно для своей организации.

Автоматизированной информационной системой (АИС) именуется совокупность, которая содержит в себе вычислительное и коммуникационное оборудование, программное обеспечение, лингвистические средства, информационные ресурсы, а кроме того персонал гарантирующий поддержку динамической информационной модели предметной области для удовлетворения информационных нужд пользователей.

В автоматизированных информационных системах доля функций управления и обработки данных производится компьютером, а остальная часть человеком.

Бухгалтерские информационные системы отображают отраслевые характерные черты деятельности компаний. Подобные системы применяются с целью управления на уровне отдельного предприятия либо отраслевом уровне.

Рассмотрим программу "1С: ERP Управление предприятием 2" (1С: ERP) это нынешнее многофункциональное решение на инновационной технологической платформе 1С: Предприятие 8 отечественной разработки для того, чтобы построить комплексные информационные системы управления деятельностью многопрофильных организаций, в том числе с технически трудным многопередельным производством, с учетом наилучших всемирных и российских практик автоматизации бизнеса.

Невысокая стоимость владения предоставляет вероятность извлечения значимого экономического результата со стремительным возвратом вложений. Максимальный результат внедрение прикладного решения дает в организациях с численностью персонала от нескольких десятков до нескольких тысяч людей, которые имеют десятки и сотни автоматизированных рабочих мест, а кроме того в холдинговых и сетевых структурах.

"1С: ERP Управление предприятием 2" дает возможность создать комплексную информационную систему управления предприятием, которое обеспечивает своевременное принятие управленческих решений, прозрачность бизнес-процессов и оценку эффективности работы компании, отдельных подразделений и персонала.

"1С: ERP Управление предприятием 2" предоставляет:

1. Руководству компании и управленцам, которые отвечают за процветание бизнеса, — обширные возможности анализа, планирования и гибкого управления ресурсами предприятия с целью увеличения её конкурентоспособности;

2. Руководителям подразделений, менеджерам и работникам, которые непосредственно занимаются производственной, сбытовой, снабженческой и

другой деятельностью по обеспечению процесса изготовления, — инструменты, с помощью которых можно добиться увеличения эффективности ежедневной работы по своим направлениям;

3. Сотрудникам учетных служб предприятия предоставляются средства для автоматизированного ведения учета в абсолютном соответствии с требованиями законодательства и корпоративными стандартами организации.

"1С: ERP Управление предприятием 2" считается комплексным решением, позволяющим автоматизировать почти все без исключения основные подразделения и службы организации:

1. дирекцию (генеральный директор, финансовый руководитель, коммерческий руководитель, директор по производству, главный инженер, директор по кадрам, директор по IT, директор по развитию);

2. планово-экономический отдел;

3. производственные цеха;

4. производственно-диспетчерский

5. отдел главного технолога;

6. отдел главного механика;

7. отдел сбыта;

8. отдел материально-технического обеспечения;

9. отдел маркетинга;

10. склады материалов и готовой продукции;

11. бухгалтерию;

12. отдел организации труда и занятости;

13. административно-хозяйственный отдел и т.д.

1С: ERP Управление предприятием 2" дает возможность сформировать единое информационное пространство с целью отражения финансово-хозяйственной деятельности организации, включая основные бизнес-процессы. В то же время четко разграничивается доступ к хранящимся данным, а кроме того возможности тех либо других действий в зависимости от статуса сотрудников.



Рис. 1. Функциональные возможности "1С: ERP Управление предприятием 2"

Факт совершения хозяйственной операции фиксируется один раз и получает отражение в управленческом и регламентированном учете. Потребность вторичного ввода данных исключена. Средством регистрации хозяйственной операции считается документ, при этом с целью ускорения деятельность широко применяются механизмы подстановки данных "по умолчанию", ввод новых документов на основе прежде введенных.

Управление затратами и расчет себестоимости.

Чтобы построить в хозяйстве результативную систему контроля затрат, применения имеющихся резервов и последовательного уменьшения расходов применяются передовые методики и набор многофункциональных инструментов.

В "1С: ERP Управление предприятием 2" выделяются затраты, формирующие:

1. Себестоимость выпускаемой продукции – затраты через подразделения относятся на заказы на производство и продукцию (выполненные работы).

2. Финансовый результат – объектами учета выступают направления деятельности, организации, центры ответственности в виде подразделений.

3. Стоимость внеоборотных активов – формирование стоимости будущих объектов основных средств и нематериальных активов, учет затрат на капитальное строительство, проведение НИОКР.

Для анализа и построения системы управления затратами применяются следующие подходы:

1. сбор всей информации о расходах организации через операционные (нормативы расхода ресурсов, характеристики проделанной деятельности и т.д.) и стоимостные характеристики бизнес-процессов;

2. выделение значимых и контролируемых затрат;

3. применение разных процедур и способов распределения затрат в себестоимость выпусков и финансовый результат организации;

4. формирование стоимости оборотных и внеоборотных активов, затрат на НИОКР и капитальное строительство;

5. формирование себестоимости выпусков по статьям калькуляции с установленной классификацией затрат.

Таким образом, сделаем вывод, что калькулирование себестоимости продукции будет лучше если внедрить программу "1С: ERP Управление предприятием 2". "1С: ERP Управление предприятием 2" позволяет создать комплексную информационную систему для управления деятельностью каждого предприятия. Данное инновационное решение от компании «1С» применяет комплексный подход к управлению бизнесом, лучшие международные методики и многолетнюю отечественную практику, что обеспечивает гибкость настройки, удобство применения и значительный экономический эффект. Линейка решений «1С: ERP» включает все без исключения основные отрасли, обладает огромным набором функций и программных инструментов, подходит для применения на предприятиях любой численности.

3.3. Пример технологии работы программы "1С: ERP Управление предприятием 2" для улучшения работы по учету затрат и калькулированию себестоимости продукции животноводства в ЗАО "Бирюли" Высокогорского района РТ.

Для того чтобы лучше разобраться в программе "1С: ERP Управление предприятием 2" рассмотрим технологию работы ERP на основе Закрытого акционерного общества ЗАО «Бирюли» Высокогорского района РТ.

Для начала создаем предприятие в "1С: ERP Управление предприятием 2". Для этого заходим в пункт «Предприятие» в разделе НСИ и администрирование. (рис. 2) Вводим все необходимые данные о предприятии.

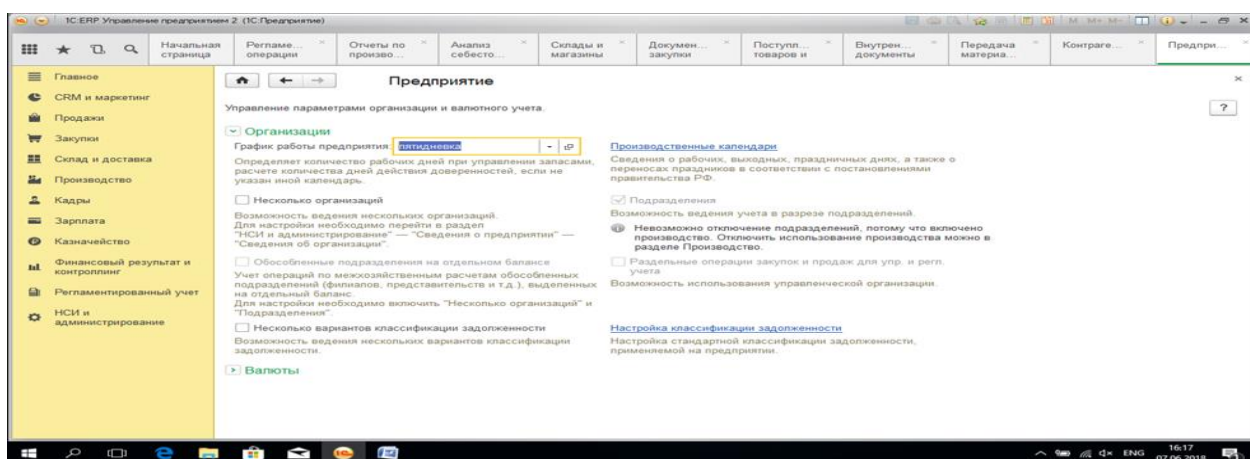


Рис. 2. Диалоговое окно «Предприятие»

Далее вводим контрагентов, с которыми мы будем работать. (рис.3)

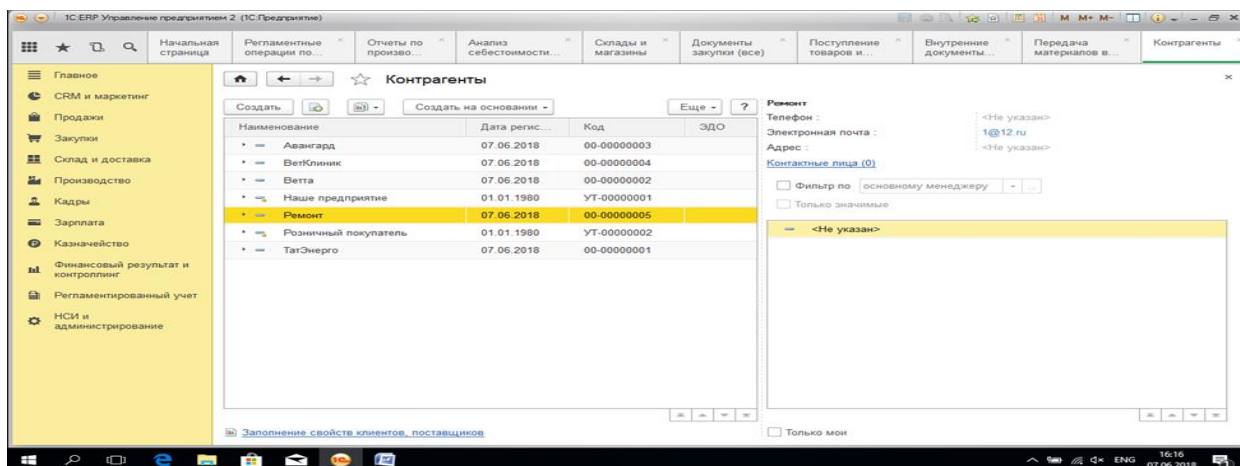


Рис. 3. Диалоговое окно «Контрагенты»

Закупаем необходимые материалы для производства продукции животноводства. (рис.4)

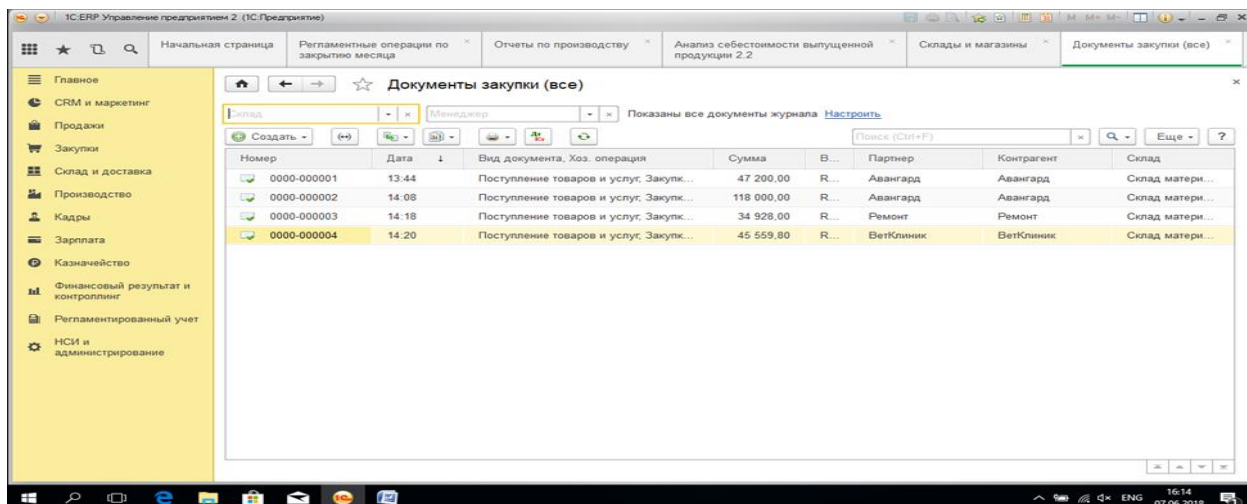


Рис. 4. Диалоговое окно «Документы закупки»

При поступлении материалов составляется накладная (рис.5) и приходный ордер (М-4) (рис.6).

Поступление товаров № 1 от 7 июня 2018 г.				
Поставщик:	ООО "Авангард"			
Покупатель:	ЗАО "Бирюли"			
№	Товар	Количество	Цена	Сумма
1	Зеленый корм	7	4 000,00	28 000,00
Итого:				28 000,00
Сумма НДС:				5 040,00
Всего наименований 1, на сумму 33 040,00 RUB				
Сорок семь тысяч двести рублей 00 копеек				
Отпустил		Получил		

Рис. 5. Документ «Поступление товаров»

Типовая межотраслевая форма № М 01-01/02-03/04-05/06/07/08/09/10/11/12/13/14/15/16/17/18/19/20/21/22/23/24/25/26/27/28/29/30/31/32/33/34/35/36/37/38/39/40/41/42/43/44/45/46/47/48/49/50/51/52/53/54/55/56/57/58/59/60/61/62/63/64/65/66/67/68/69/70/71/72/73/74/75/76/77/78/79/80/81/82/83/84/85/86/87/88/89/90/91/92/93/94/95/96/97/98/99/00/01/02/03/04/05/06/07/08/09/10/11/12/13/14/15/16/17/18/19/20/21/22/23/24/25/26/27/28/29/30/31/32/33/34/35/36/37/38/39/40/41/42/43/44/45/46/47/48/49/50/51/52/53/54/55/56/57/58/59/60/61/62/63/64/65/66/67/68/69/70/71/72/73/74/75/76/77/78/79/80/81/82/83/84/85/86/87/88/89/90/91/92/93/94/95/96/97/98/99/00/01/02/03/04/05/06/07/08/09/10/11/12/13/14/15/16/17/18/19/20/21/22/23/24/25/26/27/28/29/30/31/32/33/34/35/36/37/38/39/40/41/42/43/44/45/46/47/48/49/50/51/52/53/54/55/56/57/58/59/60/61/62/63/64/65/66/67/68/69/70/71/72/73/74/75/76/77/78/79/80/81/82/83/84/85/86/87/88/89/90/91/92/93/94/95/96/97/98/99/00/01/02/03/04/05/06/07/08/09/10/11/12/13/14/15/16/17/18/19/20/21/22/23/24/25/26/27/28/29/30/31/32/33/34/35/36/37/38/39/40/41/42/43/44/45/46/47/48/49/50/51/52/53/54/55/56/57/58/59/60/61/62/63/64/65/66/67/68/69/70/71/72/73/74/75/76/77/78/79/80/81/82/83/84/85/86/87/88/89/90/91/92/93/94/95/96/97/98/99/00/01/02/03/04/05/06/07/08/09/10/11/12/13/14/15/16/17/18/19/20/21/22/23/24/25/26/27/28/29/30/31/32/33/34/35/36/37/38/39/40/41/42/43/44/45/46/47/48/49/50/51/52/53/54/55/56/57/58/59/60/61/62/63/64/65/66/67/68/69/70/71/72/73/74/75/76/77/78/79/80/81/82/83/84/85/86/87/88/89/90/91/92/93/94/95/96/97/98/99/00/01/02/03/04/05/06/07/08/09/10/11/12/13/14/15/16/17/18/19/20/21/22/23/24/25/26/27/28/29/30/31/32/33/34/35/36/37/38/39/40/41/42/43/44/45/46/47/48/49/50/51/52/53/54/55/56/57/58/59/60/61/62/63/64/65/66/67/68/69/70/71/72/73/74/75/76/77/78/79/80/81/82/83/84/85/86/87/88/89/90/91/92/93/94/95/96/97/98/99/00/01/02/03/04/05/06/07/08/09/10/11/12/13/14/15/16/17/18/19/20/21/22/23/24/25/26/27/28/29/30/31/32/33/34/35/36/37/38/39/40/41/42/43/44/45/46/47/48/49/50/51/52/53/54/55/56/57/58/59/60/61/62/63/64/65/66/67/68/69/70/71/72/73/74/75/76/77/78/79/80/81/82/83/84/85/86/87/88/89/90/91/92/93/94/95/96/97/98/99/00/01/02/03/04/05/06/07/08/09/10/11/12/13/14/15/16/17/18/19/20/21/22/23/24/25/26/27/28/29/30/31/32/33/34/35/36/37/38/39/40/41/42/43/44/45/46/47/48/49/50/51/52/53/54/55/56/57/58/59/60/61/62/63/64/65/66/67/68/69/70/71/72/73/74/75/76/77/78/79/80/81/82/83/84/85/86/87/88/89/90/91/92/93/94/95/96/97/98/99/00/01/02/03/04/05/06/07/08/09/10/11/12/13/14/15/16/17/18/19/20/21/22/23/24/25/26/27/28/29/30/31/32/33/34/35/36/37/38/39/40/41/42/43/44/45/46/47/48/49/50/51/52/53/54/55/56/57/58/59/60/61/62/63/64/65/66/67/68/69/70/71/72/73/74/75/76/77/78/79/80/81/82/83/84/85/86/87/88/89/90/91/92/93/94/95/96/97/98/99/00/01/02/03/04/05/06/07/08/09/10/11/12/13/14/15/16/17/18/19/20/21/22/23/24/25/26/27/28/29/30/31/32/33/34/35/36/37/38/39/40/41/42/43/44/45/46/47/48/49/50/51/52/53/54/55/56/57/58/59/60/61/62/63/64/65/66/67/68/69/70/71/72/73/74/75/76/77/78/79/80/81/82/83/84/85/86/87/88/89/90/91/92/93/94/95/96/97/98/99/00/01/02/03/04/05/06/07/08/09/10/11/12/13/14/15/16/17/18/19/20/21/22/23/24/25/26/27/28/29/30/31/32/33/34/35/36/37/38/39/40/41/42/43/44/45/46/47/48/49/50/51/52/53/54/55/56/57/58/59/60/61/62/63/64/65/66/67/68/69/70/71/72/73/74/75/76/77/78/79/80/81/82/83/84/85/86/87/88/89/90/91/92/93/94/95/96/97/98/99/00/01/02/03/04/05/06/07/08/09/10/11/12/13/14/15/16/17/18/19/20/21/22/23/24/25/26/27/28/29/30/31/32/33/34/35/36/37/38/39/40/41/42/43/44/45/46/47/48/49/50/51/52/53/54/55/56/57/58/59/60/61/62/63/64/65/66/67/68/69/70/71/72/73/74/75/76/77/78/79/80/81/82/83/84/85/86/87/88/89/90/91/92/93/94/95/96/97/98/99/00/01/02/03/04/05/06/07/08/09/10/11/12/13/14/15/16/17/18/19/20/21/22/23/24/25/26/27/28/29/30/31/32/33/34/35/36/37/38/39/40/41/42/43/44/45/46/47/48/49/50/51/52/53/54/55/56/57/58/59/60/61/62/63/64/65/66/67/68/69/70/71/72/73/74/75/76/77/78/79/80/81/82/83/84/85/86/87/88/89/90/91/92/93/94/95/96/97/98/99/00/01/02/03/04/05/06/07/08/09/10/11/12/13/14/15/16/17/18/19/20/21/22/23/24/25/26/27/28/29/30/31/32/33/34/35/36/37/38/39/40/41/42/43/44/45/46/47/48/49/50/51/52/53/54/55/56/57/58/59/60/61/62/63/64/65/66/67/68/69/70/71/72/73/74/75/76/77/78/79/80/81/82/83/84/85/86/87/88/89/90/91/92/93/94/95/96/97/98/99/00/01/02/03/04/05/06/07/08/09/10/11/12/13/14/15/16/17/18/19/20/21/22/23/24/25/26/27/28/29/30/31/32/33/34/35/36/37/38/39/40/41/42/43/44/45/46/47/48/49/50/51/52/53/54/55/56/57/58/59/60/61/62/63/64/65/66/67/68/69/70/71/72/73/74/75/76/77/78/79/80/81/82/83/84/85/86/87/88/89/90/91/92/93/94/95/96/97/98/99/00/01/02/03/04/05/06/07/08/09/10/11/12/13/14/15/16/17/18/19/20/21/22/23/24/25/26/27/28/29/30/31/32/33/34/35/36/37/38/39/40/41/42/43/44/45/46/47/48/49/50/51/52/53/54/55/56/57/58/59/60/61/62/63/64/65/66/67/68/69/70/71/72/73/74/75/76/77/78/79/80/81/82/83/84/85/86/87/88/89/90/91/92/93/94/95/96/97/98/99/00/01/02/03/04/05/06/07/08/09/10/11/12/13/14/15/16/17/18/19/20/21/22/23/24/25/26/27/28/29/30/31/32/33/34/35/36/37/38/39/40/41/42/43/44/45/46/47/48/49/50/51/52/53/54/55/56/57/58/59/60/61/62/63/64/65/66/67/68/69/70/71/72/73/74/75/76/77/78/79/80/81/82/83/84/85/86/87/88/89/90/91/92/93/94/95/96/97/98/99/00/01/02/03/04/05/06/07/08/09/10/11/12/13/14/15/16/17/18/19/20/21/22/23/24/25/26/27/28/29/30/31/32/33/34/35/36/37/38/39/40/41/42/43/44/45/46/47/48/49/50/51/52/53/54/55/56/57/58/59/60/61/62/63/64/65/66/67/68/69/70/71/72/73/74/75/76/77/78/79/80/81/82/83/84/85/86/87/88/89/90/91/92/93/94/95/96/97/98/99/00/01/02/03/04/05/06/07/08/09/10/11/12/13/14/15/16/17/18/19/20/21/22/23/24/25/26/27/28/29/30/31/32/33/34/35/36/37/38/39/40/41/42/43/44/45/46/47/48/49/50/51/52/53/54/55/56/57/58/59/60/61/62/63/64/65/66/67/68/69/70/71/72/73/74/75/76/77/78/79/80/81/82/83/84/85/86/87/88/89/90/91/92/93/94/95/96/97/98/99/00/01/02/03/04/05/06/07/08/09/10/11/12/13/14/15/16/17/18/19/20/21/22/23/24/25/26/27/28/29/30/31/32/33/34/35/36/37/38/39/40/41/42/43/44/45/46/47/48/49/50/51/52/53/54/55/56/57/58/59/60/61/62/63/64/65/66/67/68/69/70/71/72/73/74/75/76/77/78/79/80/81/82/83/84/85/86/87/88/89/90/91/92/93/94/95/96/97/98/99/00/01/02/03/04/05/06/07/08/09/10/11/12/13/14/15/16/17/18/19/20/21/22/23/24/25/26/27/28/29/30/31/32/33/34/35/36/37/38/39/40/41/42/43/44/45/46/47/48/49/50/51/52/53/54/55/56/57/58/59/60/61/62/63/64/65/66/67/68/69/70/71/72/73/74/75/76/77/78/79/80/81/82/83/84/85/86/87/88/89/90/91/92/93/94/95/96/97/98/99/00/01/02/03/04/05/06/07/08/09/10/11/12/13/14/15/16/17/18/19/20/21/22/23/24/25/26/27/28/29/30/31/32/33/34/35/36/37/38/39/40/41/42/43/44/45/46/47/48/49/50/51/52/53/54/55/56/57/58/59/60/61/62/63/64/65/66/67/68/69/70/71/72/73/74/75/76/77/78/79/80/81/82/83/84/85/86/87/88/89/90/91/92/93/94/95/96/97/98/99/00/01/02/03/04/05/06/07/08/09/10/11/12/13/14/15/16/17/18/19/20/21/22/23/24/25/26/27/28/29/30/31/32/33/34/35/36/37/38/39/40/41/42/43/44/45/46/47/48/49/50/51/52/53/54/55/56/57/58/59/60/61/62/63/64/65/66/67/68/69/70/71/72/73/74/75/76/77/78/79/80/81/82/83/84/85/86/87/88/89/90/91/92/93/94/95/96/97/98/99/00/01/02/03/04/05/06/07/08/09/10/11/12/13/14/15/16/17/18/19/20/21/22/23/24/25/26/27/28/29/30/31/32/33/34/35/36/37/38/39/40/41/42/43/44/45/46/47/48/49/50/51/52/53/54/55/56/57/58/59/60/61/62/63/64/65/66/67/68/69/70/71/72/73/74/75/76/77/78/79/80/81/82/83/84/85/86/87/88/89/90/91/92/93/94/95/96/97/98/99/00/01/02/03/04/05/06/07/08/09/10/11/12/13/14/15/16/17/18/19/20/21/22/23/24/25/26/27/28/29/30/31/32/33/34/35/36/37/38/39/40/41/42/43/44/45/46/47/48/49/50/51/52/53/54/55/56/57/58/59/60/61/62/63/64/65/66/67/68/69/70/71/72/73/74/75/76/77/78/79/80/81/82/83/84/85/86/87/88/89/90/91/92/93/94/95/96/97/98/99/00/01/02/03/04/05/06/07/08/09/10/11/12/13/14/15/16/17/18/19/20/21/22/23/24/25/26/27/28/29/30/31/32/33/34/35/36/37/38/39/40/41/42/43/44/45/46/47/48/49/50/51/52/53/54/55/56/57/58/59/60/61/62/63/64/65/66/67/68/69/70/71/72/73/74/75/76/77/78/79/80/81/82/83/84/85/86/87/88/89/90/91/92/93/94/95/96/97/98/99/00/01/02/03/04/05/06/07/08/09/10/11/12/13/14/15/16/17/18/19/20/21/22/23/24/25/26/27/28/29/30/31/32/33/34/35/36/37/38/39/40/41/42/43/44/45/46/47/48/49/50/51/52/53/54/55/56/57/58/59/60/61/62/63/64/65/66/67/68/69/70/71/72/73/74/75/76/77/78/79/80/81/82/83/84/85/86/87/88/89/90/91/92/93/94/95/96/97/98/99/00/01/02/03/04/05/06/07/08/09/10/11/12/13/14/15/16/17/18/19/20/21/22/23/24/25/26/27/28/29/30/31/32/33/34/35/36/37/38/39/40/41/42/43/44/45/46/47/48/49/50/51/52/53/54/55/56/57/58/59/60/61/62/63/64/65/66/67/68/69/70/71/72/73/74/75/76/77/78/79/80/81/82/83/84/85/86/87/88/89/90/91/92/93/94/95/96/97/98/99/00/01/02/03/04/05/06/07/08/09/10/11/12/13/14/15/16/17/18/19/20/21/22/23/24/25/26/27/28/29/30/31/32/33/34/35/36/37/38/39/40/41/42/43/44/45/46/47/48/49/50/51/52/53/54/55/56/57/58/59/60/61/62/63/64/65/66/67/68/69/70/71/72/73/74/75/76/77/78/79/80/81/82/83/84/85/86/87/88/89/90/91/92/93/94/95/96/97/98/99/00/01/02/03/04/05/06/07/08/09/10/11/12/13/14/15/16/17/18/19/20/21/22/23/24/25/26/27/28/29/30/31/32/33/34/35/36/37/38/39/40/41/42/43/44/45/46/47/48/49/50/51/52/53/54/55/56/57/58/59/60/61/62/63/64/65/66/67/68/69/70/71/72/73/74/75/76/77/78/79/80/81/82/83/84/85/86/87/88/89/90/91/92/93/94/95/96/97/98/99/00/01/02/03/04/05/06/07/08/09/10/11/12/13/14/15/16/17/18/19/20/21/22/23/24/25/26/27/28/29/30/31/32/33/34/35/36/37/38/39/40/41/42/43/44/45/46/47/48/49/50/51/52/53/54/55/56/57/58/59/60/61/62/63/64/65/66/67/68/69/70/71/72/73/74/75/76/77/78/79/80/81/82/83/84/85/86/87/88/89/90/91/92/93/94/95/96/97/98/99/00/01/02/03/04/05/06/07/08/09/10/11/12/13/14/15/16/17/18/19/20/21/22/23/24/25/26/27/28/29/30/31/32/33/34/35/36/37/38/39/40/41/42/43/44/45/46/47/48/49/50/51/52/53/54/55/56/57/58/59/60/61/62/63/64/65/66/67/68/69/70/71/72/73/74/75/76/77/78/79/80/81/82/83/84/85/86/87/88/89/90/91/92/93/94/95/96/97/98/99/00/01/02/03/04/05/06/07/08/09/10/11/12/13/14/15/16/17/18/19/20/21/22/23/24/25/26/27/28/29/30/31/32/33/34/35/36/37/38/39/40/41/42/43/44/45/46/47/48/49/50/51/52/53/54/55/56/57/58/59/60/61/62/63/64/65/66/67/68/69/70/71/72/73/74/75/76/77/78/79/80/81/82/83/84/85/86/87/88/89/90/91/92/93/94/95/96/97/98/99/00/01/02/03/04/05/06/07/08/09/10/11/12/13/14/15/16/17/18/19/20/21/22/23/24/25/26/27/28/29/30/31/32/33/34/35/36/37/38/39/40/41/42/43/44/45/46/47/48/49/50/51/52/53/54/55/56/57/58/59/60/61/62/63/64/65/66/67/68/69/70/71/72/73/74/75/76/77/78/79/80/81/82/83/84/85/86/87/88/89/90/91/92/93/94/95/96/97/98/99/00/01/02/03/04/05/06/07/08/09/10/11/12/13/14/15/16/17/18/19/20/21/22/23/24/25/26/27/28/29/30/31/32/33/34/35/36/37/38/39/40/41/42/43/44/45/46/47/48/49/50/51/52/53/54/55/56/57/58/59/60/61/62/63/64/65/66/67/68/69/70/71/72/73/74/75/76/77/78/79/80/81/82/83/84/85/86/87/88/89/90/91/92/93/94/95/96/97/98/99/00/01/02/03/04/05/06/07/08/09/10/11/12/13/14/15/16/17/18/19/20/21/22/23/24/25/26/27/28/29/30/31/32/33/34/35/36/37/38/39/40/41/42/43/44/45/46/47/48/49/50/51/52/53/54/55/56/57/58/59/60/61/62/63/64/65/66/67/68/69/70/71/72/73/74/75/76/77/78/79/80/81/82/83/84/85/86/87/88/89/90/91/92/93/94/95/96/97/98/99/00/01/02/03/04/05/06/07/08/09/10/11/12/13/14/15/16/17/18/19/20/21/22/23/24/25/26/27/28/29/30/31/32/33/34/35/36/37/38/39/40/41/42/43/44/45/46/47/48/49/50/51/52/53/54/55/56/57/58/59/60/61/62/63/64/65/66/67/68/69/70/71/72/73/74/75/76/77/78/79/80/81/82/83/84/85/86/87/88/89/90/91/92/93/94/95/96/97/98/99/00/01/02/03/04/05/06/07/08/09/10/11/12/13/14/15/16/17/18/19/20/21/22/23/24/25/26/27/28/29/30/31/32/33/34/35/36/37/38/39/40/41/42/43/44/45/46/47/48/49/50/51/52/53/54/55/56/57/58/59/60/61/62/63/64/65/66/67/68/69/70/71/72/73/74/75/76/77/78/79/80/81/82/83/84/85/86/87/88/89/90/91/92/93/94/95/96/97/98/99/00/01/02/03/04/05/06/07/08/09/10/11/12/13/14/15/16/17/18/19/20/21/22/23/24/25/26/27/28/29/30/31/32/33/34/35/36/37/38/39/40/41/42/43/44/45/46/47/48/49/50/51/52/53/54/55/56/57/58/59/60/61/62/63/64/65/66/67/68/69/70/71/72/73/74/75/76/77/78/79/80/81/82/83/84/85/86/87/88/89/90/91/92/93/94/95/96/97/98/99/00/01/02/03/04/05/06/07/08/09/10/11/12/13/14/15/16/17/18/19/20/21/22/23/24/25/26/27/28/29/30/31/32/33/34/35/36/37/38/39/40/41/42/43/44/45/46/47/48/49/50/51/52/53/54/55/56/57/58/59/60/61/62/63/64/65/66/67/68/69/70/71/72/73/74/75/76/77/78/79/80/81/82/83/84/85/86/87/88/89/90/91/92/93/94/95/96/97/98/99/00/01/02/03/04/05/06/07/08/09/10/11/12/13/14/15/16/17/18/19/20/21/22/23/24/25/26/27/28/29/30/31/32/33/34/35/36/37/38/39/40/41/42/43/44/45/46/47/48/49/50/51/52/53/54/55/56/57/58/59/60/61/62/63/64/65/66/67/68/69/70/71/72/73/74/75/76/77/78/79/80/81/82/83/84/85/86/87/88/89/90/91/92/93/94/95/96/97/98/99/00/01/02/03/04/05/06/07/08/09/10/11/12/13/14/15/16/17/18/19/20											
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Рис. 6. Документ «Приходный ордер»

Далее поступившие материалы с основного склада необходимо перевести в цеховой склад. Это делается в разделе склад и доставка (рис. 7, рис.8) и оформляется документом «Передача материалов в производство» (рис. 9)

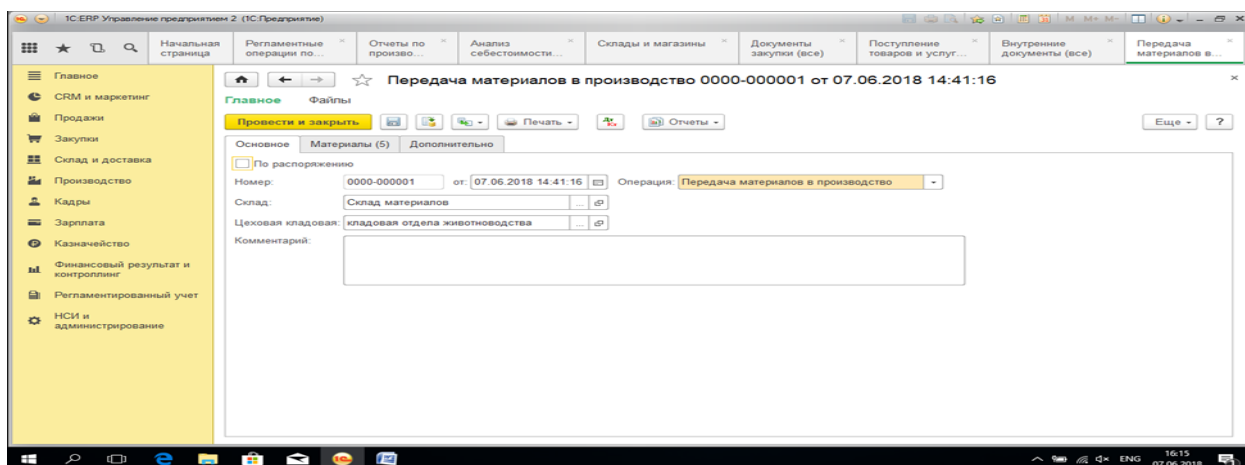


Рис. 7. Диалоговое окно «Передача материалов в производство»

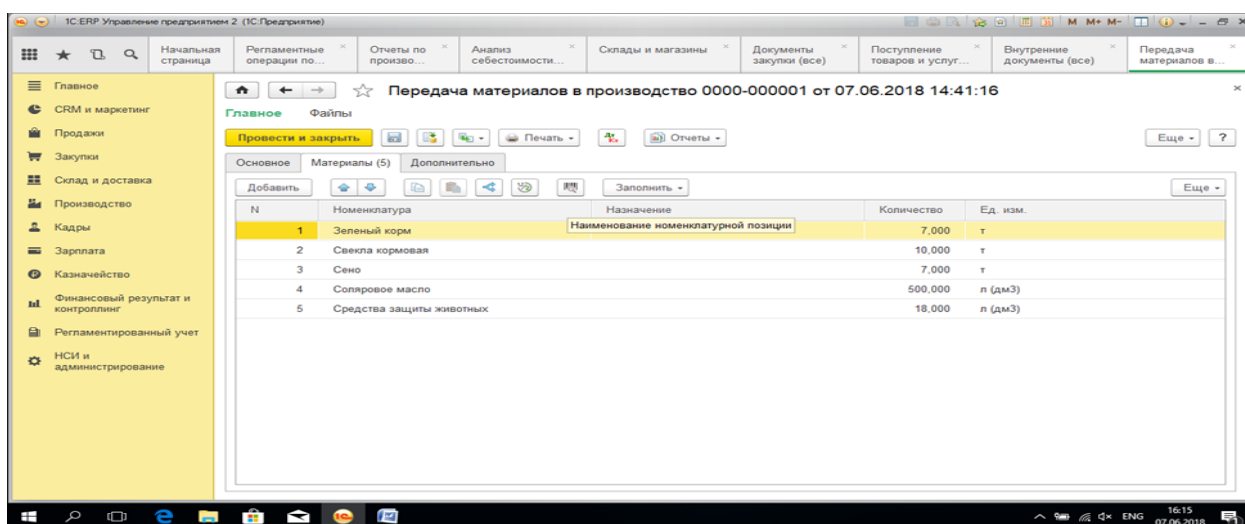


Рис. 8. Передача материалов в производство

Передача материалов в производство № 1 от 7 июня 2018 г.									
Организация:		Бирюли ЗАО							
Склад:		Склад материалов							
Подразделение:		кладовая отдела животноводства							
№	Материальные ценности							Количество	
1	Зеленый корм							7	т
2	Свекла кормовая							10	т
3	Сено							7	т
4	Соляровое масло							500	л (дм3)
5	Средства защиты животных							18	л (дм3)
Отпустил		Получил							

Рис. 9. Документ «Передача материалов в производство»

Рассмотрим управление затратами и расчет себестоимости

Прикладное решение позволяет отображать материальные, трудовые и финансовые расходы. Оценка расходов в денежном выражении гарантирует соизмеримое отражение потребления разных ресурсов согласно направлениям деятельности.

Основные возможности:

1. учет и распределение номенклатурных затрат,
2. регистрация и распределение постатейных затрат,
3. списание затрат на выпуски без заказов на производство,
4. формирование активов и пассивов,
5. расчет себестоимости выпуска продукции,
6. учет прочих доходов и расходов,
7. распределение расходов на финансовый результат.

Прикладное решение дает возможность регистрировать и распределять затраты, формирующие:

1. Себестоимость выпускаемой продукции – затраты включаются в себестоимость выпускаемой продукции,
2. Стоимость оборотных активов – формирование полной стоимости приобретения и владения товарно-материальными ресурсами,
3. Стоимость внеоборотных активов - формирование стоимости будущих объектов основных средств и нематериальных активов, учет расходов на капитальное строительство и проведение НИОКР,
4. Финансовый результат – объектами учета выступают направления работы, организации (в том числе и в целях формирования прибылей и убытков организаций), центры ответственности в виде подразделений.

В зависимости от экономической трактовки в составе расходов организации выделяются следующие группы с различным порядком распределения:

1. Номенклатурные затраты, которые применяются с целью отображения прямых затрат производственной работы с количественным измерением,

2. Постатейные расходы, которые применяются с целью учета прямых и косвенных расходов, учитывающиеся и распределяющиеся только лишь в суммовом выражении,

3. Формирование активов и пассивов – отображение операций, связанных с формированием активов либо регистрацией обязательств, управление которыми проводится, в ручном режиме либо сам факт регистрации, которых определен требованиями по ведению учета.

Распределение номенклатурных затрат

Все номенклатурные затраты характеризуются в учете равно как прямые производственные затраты и учитываются в подразделениях в составе незавершенного производства.

Номенклатура в ЗАО «Бирюли» Высогорского района РТ. (рис. 10, рис.11)

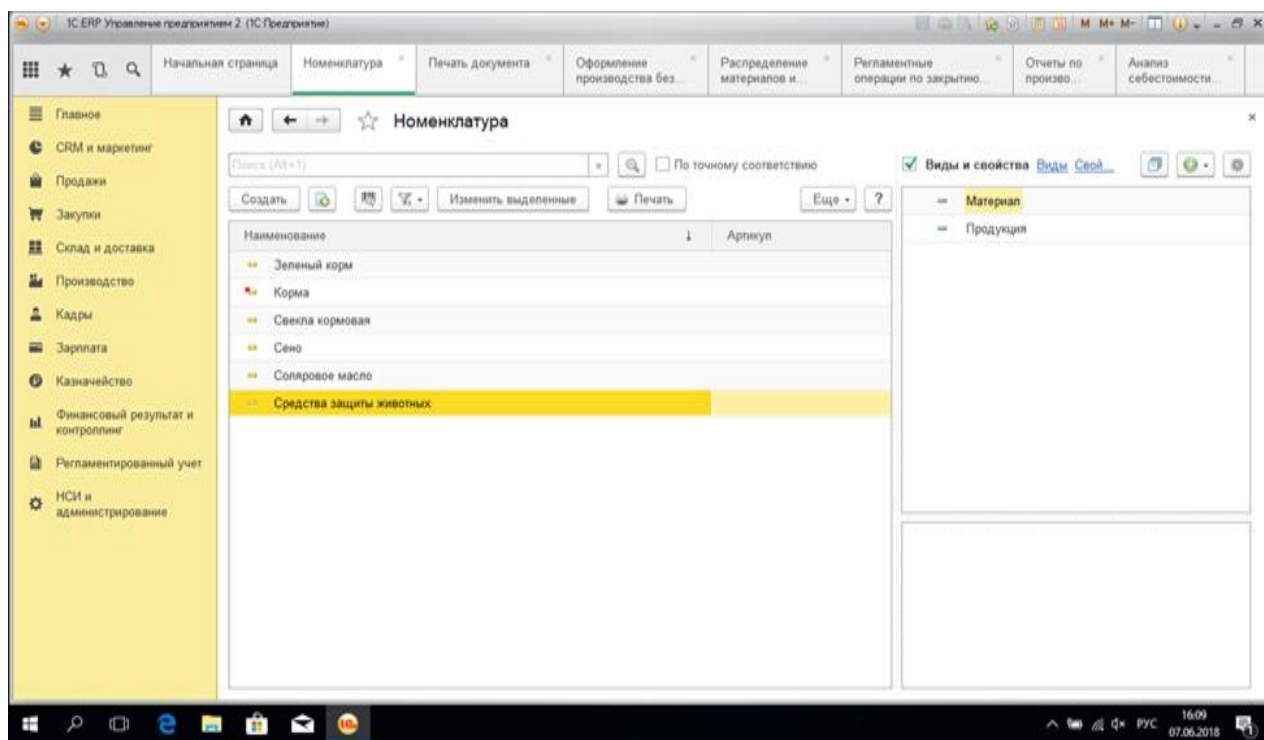


Рис. 10. Диалоговое окно «Номенклатура»

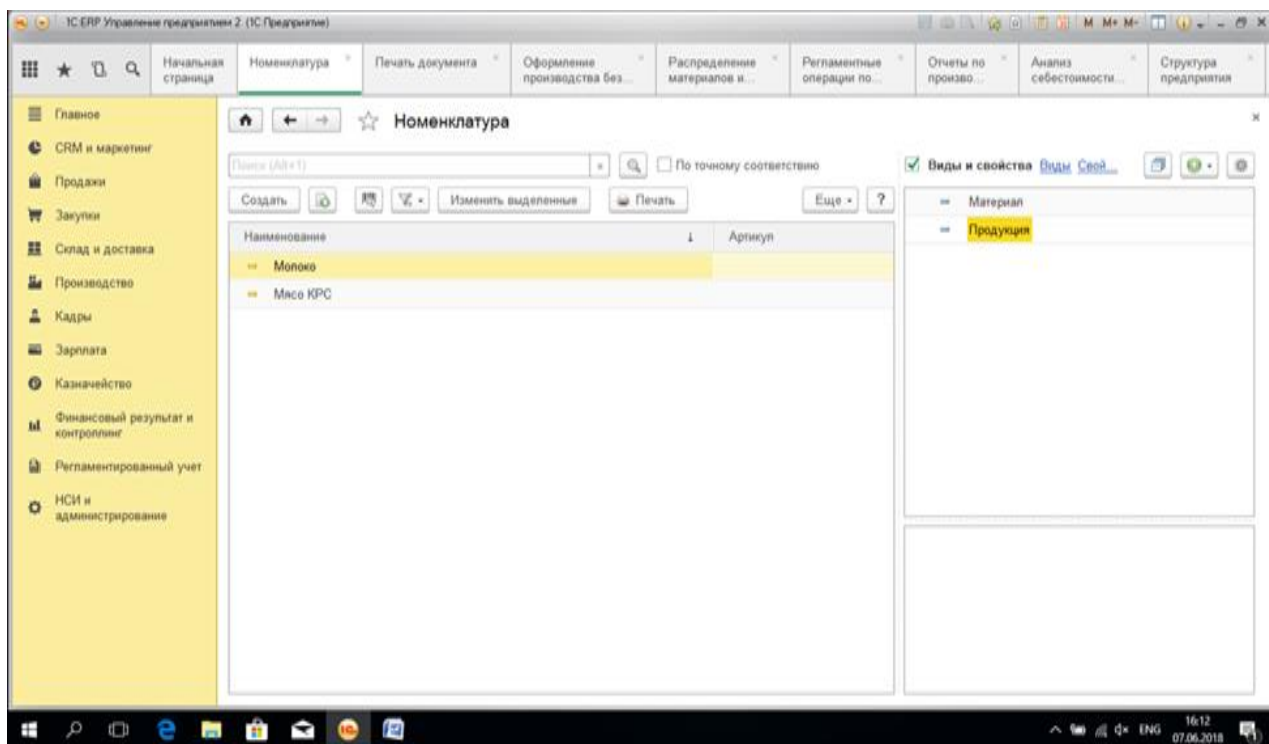


Рис. 11. Номенклатура

При отражении следующих операций формируются номенклатурные затраты:

- Передача материалов в производство,
- Возврат с производства,
- Поступление товаров и услуг,
- Передача товаров между организациями,
- Выпуск продукции и выполнение работ.

Распределение номенклатурных затрат производится по объемным (количественным) показателям в натуральных единицах измерения.

Предусмотрены разнообразные виды распределения номенклатурных затрат.

Распределение номенклатурных затрат допустимо в соответствии с выбранным правилом распределения затрат.

Для распределения номенклатурных затрат по правилам на выбор доступны разнообразные виды формирования баз распределения затрат

(количество указанных материалов, вес указанных материалов, плановая стоимость продукции и др.) (рис. 12)

Рис. 12. Правило распределения расходов

Распределение номенклатурных затрат производится при помощи документа Распределение материалов и работ, применение которого дает возможность проконтролировать состав сформированной по выбранному правилу базы распределения. (рис.13)

Организация	Кладовая	Номенклатура	Н.	Входящий о...	Напи...	Распре...	Распределено	Ед. изм.
Бирюли ЗАО	кладовая о...	Зеленый корм	<	7,00	2,00	«не тр...	5,00	т
Бирюли ЗАО	кладовая о...	Молоко	<	50,00	50,00	«не тр...		ц
Бирюли ЗАО	кладовая о...	Мясо КРС	<	2,00	2,00	«не тр...		ц
Бирюли ЗАО	кладовая о...	Свекла кормовая	<	10,00	2,00	«не тр...	8,00	т
Бирюли ЗАО	кладовая о...	Сено	<	7,00	2,00	«не тр...	5,00	т
Бирюли ЗАО	кладовая о...	Соляровое масло	<	500,00	50,00	«не тр...	450,00	л (дм3)
Бирюли ЗАО	кладовая о...	Средства заш...	<	18,00	3,00	«не тр...	15,00	л (дм3)

Входящий остаток (7 т) = поступило (7 т).

Рис. 13. Распределение материалов и работ

Распределение постатейных расходов

Постатейные расходы применяются с целью учета затрат, распределяющиеся только лишь в суммовом выражении.

Для отображения постатейных расходов организации применяется единый механизм статей расходов.

Предусмотрены разнообразные варианты распределения постатейных затрат, определяющие экономический смысл использования расходов, зарегистрированных по конкретной статье:

1. На себестоимость товаров,
2. На направления деятельности,
3. На расходы будущих периодов,
4. На производственные расходы,
5. На внеоборотные активы.

Для любого варианта распределения постатейных затрат предусмотрен собственный порядок распределения.

Статьи затрат с вариантом распределения на себестоимость товаров дают возможность повысить стоимость материальных ценностей на сумму дополнительных расходов.

При варианте распределения на производственные расходы суммы производственных расходов могут формироваться в разрезе разных видов аналитик расходов (Подразделение, Объект эксплуатации, Прочие расходы).

Распределение производственных расходов может быть осуществлено по подразделениям и по выпускам продукции.

Производственные затраты можно включить в себестоимость выпускаемой продукции в соответствии с указанной статьей калькуляции.

Статьи калькуляции применяются при формировании себестоимости выпущенной продукции и устанавливают характер затрат, которые включаются в себестоимость продукции.

Для того чтобы распределить расходы на производственные затраты существует универсальный инструмент прикладного решения –

Распределение расходов на себестоимость товаров и услуг, который отражает сумму, которая подлежит распределению затрат, и позволяет выбрать одно из правил, согласно которому будут распределяться расходы на себестоимость товаров.

Себестоимость выпуска продукции

Расчет себестоимости – обязательный шаг для формирования финансового результата предприятия.

Зафиксировать назначение использования ресурсов можно только после завершения этапов производственного процесса, в которых они были безвозвратно переработаны. На основании данных уже выполненных хозяйственных операций выпуска можно дать экономическую трактовку использования ресурсов, определив калькуляционную статью затрат.

Полная производственная себестоимость изделий и работ формируется в разрезе статей калькуляции.

Каждой статье калькуляции соответствует определенный тип затрат, основанный на общепринятой группировке, представленной в главе 25 Налогового кодекса Российской Федерации (Материальные, Оплата труда, Амортизация и др.).

Себестоимость продукции является важнейшим показателем производственно-хозяйственной деятельности предприятия. Исчисление себестоимости необходимо для следующих целей:

1. определения рентабельности производства и отдельных видов продукции,
2. выявления резервов снижения себестоимости продукции,
3. формирования ценообразующей политики предприятия,
4. расчета экономической эффективности внедренных новаций,
5. принятия обоснованных решений о корректировке состава выпускаемой продукции.

Расчет себестоимости выполняется по данным оперативного учета. На выбор доступны два вида расчета себестоимости:

Предварительный расчет – предназначен для использования торговыми организациями в целях определения оценочной стоимости закупаемых материальных ценностей в течение отчетного периода. Выполняется способом средней взвешенной оценки. Рассчитанные значения используются для определения валовой прибыли организации при условии выполнения плана продаж. Для предварительного расчета себестоимости можно настроить регламентное задание. В этом случае расчет осуществляется относительно быстро.

Фактический расчет – выполняется по итогам месячного отчетного периода с полным расчетом стоимости партий движения номенклатурных затрат. При этом виде расчета себестоимости можно выбрать метод определения стоимости списания материальных ценностей:

Средняя за месяц – стоимость списания товаров определяется по средней цене за отчетный период (средневзвешенная оценка),

ФИФО (средневзвешенная оценка) – стоимость списания по ФИФО определяется для партии выбывших товаров,

ФИФО (скользящая оценка) – стоимость списания товаров по ФИФО определяется в рамках полноценного партионного учета.

Для фактического расчета себестоимости предусмотрено универсальное рабочее место Закрытие месяца, использование которого позволяет отразить все операции по закрытию отчетного периода. (рис.14)

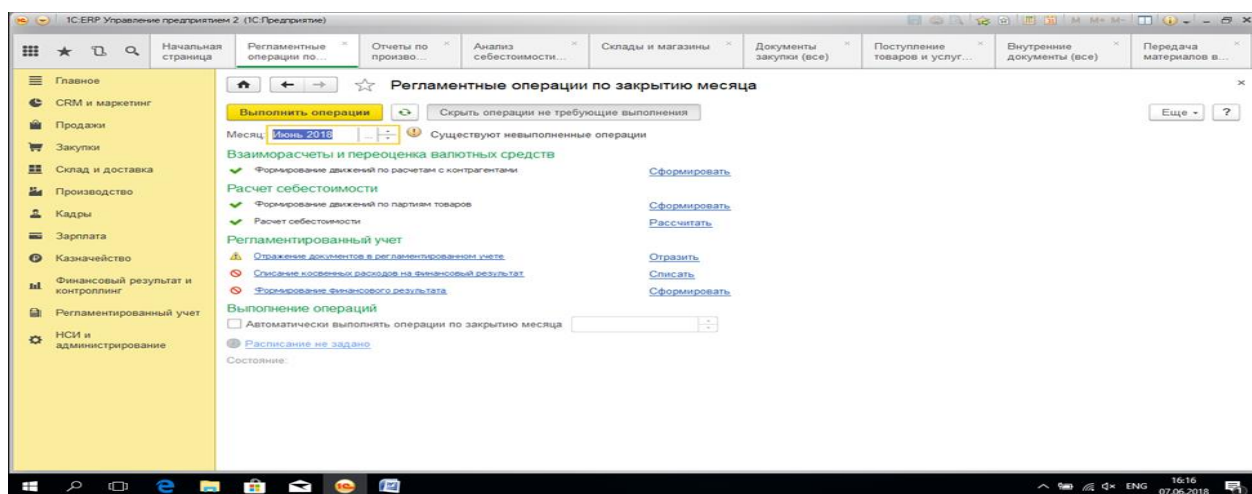


Рис. 14. Диалоговое окно «Регламентные операции по закрытию месяца»

Для расшифровки данных себестоимости в рамках указанного периода можно использовать отчет Себестоимость выпущенной продукции. (рис.15)

Себестоимость выпущенной продукции 2.2						
Параметры:		Период: 01.06.2018 - 30.06.2018 Данные по себестоимости: С НДС Единицы количества: В единицах хранения Детализировать по сериям выпуска: Нет Детализировать по назначениям: Нет				
Артикул						
Продукция		Мясо КРС				
Назначение		<По всем назначениям>				
Статья калькуляции		Количество затрат	Стоимость затрат	Количество затрат на единицу продукции	Себестоимость единицы продукции	Процент затрат, %
Затрата	Ед. изм.					
Итого		241,500	69 000,50	120,750	34 500,25	100,00
Материальные затраты		241,500	69 000,50	120,750	34 500,25	100,00
Свекла кормовая	т	4,000	23 600,00	2,000	11 800,00	34,20
Средств а защиты жив отных	л (дм3)	7,500	12 655,50	3,750	6 327,75	18,34
Зеленый корм	т	2,500	11 800,00	1,250	5 900,00	17,10
Соляров ое масло	л (дм3)	225,000	10 620,00	112,500	5 310,00	15,39
Сено	т	2,500	10 325,00	1,250	5 162,50	14,96
Артикул						
Продукция		Молоко				
Назначение		<По всем назначениям>				
Статья калькуляции		Количество затрат	Стоимость затрат	Количество затрат на единицу продукции	Себестоимость единицы продукции	Процент затрат, %
Затрата	Ед. изм.					
Итого		241,500	69 000,50	4,830	1 380,01	100,00
Материальные затраты		241,500	69 000,50	4,830	1 380,01	100,00
Свекла кормовая	т	4,000	23 600,00	0,080	472,00	34,20
Средств а защиты жив отных	л (дм3)	7,500	12 655,50	0,150	253,11	18,34
Зеленый корм	т	2,500	11 800,00	0,050	236,00	17,10
Соляров ое масло	л (дм3)	225,000	10 620,00	4,500	212,40	15,39
Сено	т	2,500	10 325,00	0,050	206,50	14,96

Рис. 15. Отчет себестоимость выпущенной продукции

Таким Образом программа «1С: ERP Управление предприятием 2» позволяет организовать контроль за материальными потоками и потреблением ресурсов, обеспечивающих производственную, управленческую и коммерческую деятельность предприятия.

1С: ERP Управление предприятием 2 существенно упрощает анализ затрат и себестоимости продукции. Учет затрат и расчет себестоимости продукции выполняется максимально точно, на основе данных оперативного учета.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Животноводство является одним из отраслей аграрного производства, которая имеет народнохозяйственное значение. Она предоставляет не только жизненно значимые продукты питания (молоко, мясо, яйца, мед и др.), но и значимое сырье для легкой и пищевой промышленности (мех, каракульские шкурки, козий пух, молоко, мясо и др.), а также органические удобрения - навоз и помет.

Животноводство как крупная сфера включает ряд самостоятельных отраслей: скотоводство, свиноводство, овцеводство, птицеводство (яичное, мясное), пчеловодство (медовое, медово-опылительное, опылительное, пчелоразведенческое), рыбоводство, шелководство, звероводство и др. По этой причине главной задачей учета в животноводстве считается разграничение затрат и полученной продукции по отдельным отраслям.

Себестоимость отдельных видов продукции животноводства определяется, отталкиваясь из затрат, которые отнесены на данный вид животных за минусом расходов на незавершенное производство. Затраты, которые учтены по дебету счета 20, формируются как из прямых расходов на надлежащие виды животных, так и из косвенных расходов, которые распределяются по учетным объектам.

В выпускной квалификационной работе нами изложен изученный теоретический материал по вопросу учета затрат и калькулирования себестоимости продукции животноводства.

На основании практической и расчетной части выпускной квалификационной работы необходимо отметить то, что сведения бухгалтерии Закрытого акционерного общества «Бирюли» Высокогорского района РТ по учету затрат на производство осуществляется на основании нормативных документов; также можно отметить то, что основные направления учетной деятельности ведутся в соответствии с установленным законодательством «Положением о бухгалтерском учете и отчетности».

Для упрощения работы по учету затрат и калькулирования себестоимости продукции животноводства мы предлагаем ввести программу "1С ERP Управление предприятием 2".

На сегодняшний день создано довольно большое количество новейших версий бухгалтерских программ, которые имеют большие перспективы. Среди них продукция как популярных фирм, таких как: "1С", "Инфин", "Парус" "Информатик", "Ланкс", "Фолио", "Локис", "Инотек", так и эффективные бухгалтерские системы наименее известных, но также надежных производителей, таких как: "Порт", "Вторс", "Микробалт".

Но наиболее приемлемой программой является "1С: ERP Управление предприятием 2" фирмы «1С».

Фирма «1С» выпустила сильный и эффективный инструмент управления бизнесом- программу "1С: ERP Управление предприятием 2", являющийся достойной конкуренцией зарубежным программным продуктам. А принимая во внимание, что это решение заточено под Отечественное законодательство, крайне доступно по стоимости, аналогов "1С: ERP Управление предприятием 2" в целом отсутствует.

"1С: ERP Управление предприятием 2" базируется на платформе «1С: Предприятие 8.3».

Возникает вопрос: по какой причине программа обрела аббревиатуру ERP (Enterprise Resource Planning)? Назначение ERP-системы состоит в соединении абсолютно всех областей работы предприятия в общую информационную модель данных и процессов, которая обеспечивает стабильную оптимизацию ресурсов подразделений и в целом предприятия. Возможности программы "1С: ERP Управление предприятием 2" дают возможность именовать её полноценной ERP-системой.

Программный продукт "1С: ERP Управление предприятием 2" нацелен как на производственные, так и любые прочие крупные организации.

Функциональные возможности в подсистеме учета затрат и расчета себестоимости в "1С: ERP Управление предприятием 2":

- детализация вплоть до объема исходных затрат;
- наглядность и контроль обоснованности расчета.

В следствии введения программы "1С: ERP Управление предприятием 2" возможно достичь значительный финансовый результат:

1. Сокращение объемов материальных запасов 21%
2. Снижение затрат на материальные ресурсы 9%
3. Сокращение производственных потерь 7%
4. Снижение операционных и административных затрат 15%
5. Сокращение себестоимости выпускаемой продукции 8%
6. Повышение объема выпускаемой продукции 28%

Таким образом, результатом внедрения программы "1С: ERP Управление предприятием 2" по расчету себестоимости считается корректно-выстроенная система бухгалтерского учета, что даст возможность вовремя и без лишних трудозат рассчитывать себестоимости выпуска продукции животноводства за конкретный отчетный период, а кроме того будет целиком отвечать учетным политикам вашего предприятия.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации. часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ // СПС «Гарант».
2. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции от 04. 11. 2014 г.)
3. Приказ Минсельхоза РФ от 06.06.2003 N 792 "Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях".
4. Приказ министерство сельского хозяйства российской федерации от 13 июня 2001 г. n 654 об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и методических рекомендаций по его применению.
5. "Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в молочном и мясном скотоводстве" (утв. Минсельхозом РФ)
6. Рекомендации по учету затрат и калькулированию себестоимости продукции сельскохозяйственных предприятий. - 2-е изд. - Мн.: Информпресс, 2011. - 92 с.
7. Алборов Ролан Архипович : биобиблиографический указатель научных и учебных работ за 1985–2013 гг. / сост. Р. В. Санталова ; науч. ред. Р. А. Алборов. – 2-е изд., доп. и перераб. - Ижевск : ФГБОУ ВПО Ижевская ГСХА, 2014 – 100 с.
8. Алексейчева, Е.Ю. Экономика организации (предприятия): Учебник для бакалавров / Е.Ю. Алексейчева, М.Д. Магомедов, И.Б. Костин. - М.: Дашков и К, 2013. - 292 с.
9. Баскакова, О.В. Экономика предприятия (организации): Учебник / О.В. Баскакова, Л.Ф. Сейко.. - М.: Дашков и К, 2013. - 372 с.

10. Бекишева А. И. Управление затратами и расчет себестоимости продукции/Финансовый менеджмент. — 2012 — X 2 — 54 с.
11. Бережной В.И., ^охочева Г.Е., Лес-няк В.В. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие. — М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 176 с.
12. Боярчук О.И., Семиусов П.М. Степень влияния производительности труда на себестоимость продукции // Аграрная наука. - 2012. - №9. - с. 5-6.
13. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. Под общ. ред. П.Г. Пономаренко. - 2-е изд. испр. - Мн.: Вышэйшая школа, 2013. - 324 с.
14. Веретенникова, И.И. Экономика организации (предприятия): Учебное пособие для бакалавров / И.В. Сергеев, И.И. Веретенникова; Под ред. И.В. Сергеев. - М.: Юрайт, 2013. - 671 с.
15. Гарнов, А.П. Экономика предприятия: Учебник для бакалавров / А.П. Гарнов, Е.А. Хлевная, А.В. Мыльник. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 303 с.
16. Гомонко, Э.А. Управление затратами на предприятии: учебник/Э.А. Гомонко, Т.Ф. Тарасова. – М.: КНОРУС, 2009 – 320с.
17. Долгих, Татьяна Бухгалтерский учет и анализ затрат и себестоимости готовой продукции / Татьяна Долгих. - М.: LAP Lambert Academic Publishing, 2013. - 240 с.
18. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник. — 3-е изд., пере-раб. и доп. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М., 2015. - 448 с.
19. Калькуляция себестоимости продукции в организациях АПК : учеб. пособие / Л.И. Стешиц, М.И. Стешиц. -Минск : Выш. шк., 2013. - 304 с.
20. Керимов, Вагир Эльдар оглы. Бухгалтерский управленческий учет : учебник для студ. вузов по спец. "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Мировая экономика", "Налоги и налогообложение"; рек. МОН РФ / В. Э. Керимов. - 8-е изд., изм. и доп. - М. : Дашков и К, 2012 - 484 с.
21. Кузьмина М. С. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях производственной сферы; КноРус - Москва, 2013. - 248 с.

22. Ладутько Н.И. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / Н.И. Ладутько, П.Е. Борисевский, Н.П. Дробышевский; под общ. ред. Н.И. Ладутько.- изд. 2-е, перераб. и доп.- Минск: ФУА Информ, 2012.- 365 с.;
23. Пизенгольц, М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве/ М.З. Пизенгольц. - Минск: Урожай.- 2013.- С. 484;
24. Пospelков И.С. Основы аудита: учеб. пособие. - Тюмень: Издательство Тюменского государственного университета, 2011. - 292 с. [22, с. 80].
25. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: Учебник. - М.: Новое знание, 2013. - 696 с.
26. Стандартизация бухгалтерского учета и финансовой отчетности: Учебное пособие /Бескоровайная С.А. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. 277 с
27. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в отраслях АПК : учебное пособие для студ. по спец. "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"; рек. УМО / Н. Н. Бондина [и др.]. - М. : КолосС, 2010 - 189 с.
28. Чалдаева, Л.А. Экономика предприятия: Учебник для академического бакалавриата / Л.А. Чалдаева. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 410 с.
29. Экономика предприятия (в схемах, таблицах, расчетах): Учебное пособие / В.К.Скляренко, В.М.Прудников и др.; Под ред. проф. В.К.Скляренко - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014 - 256 с.
30. Экономика предприятия: Учебник / Под ред. В.Я. Горфинкеля. - М.: ЮНИТИ, 2016. - 663 с.
31. Экономика сельского хозяйства: Учебник / под ред. И.А. Попова. - М.: Дело и сервис, 2010 г. - 368 с.
32. Экономический анализ: Основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации: Учеб./ Н.В. Войтоловский, А.П. Калинина, И.И. Мазурова. - М.: Высшее образование, 2013. - 509 с.
33. Есьман, Г.В. Взаимосвязь экономических категорий «издержки», «себестоимость», «затраты», «расходы»/ Г.В. Есьман// Экономическая теория

и аграрная политика: сборник научных трудов/БГСХА.-Горки,2011.- часть 2.- С.82;

34. Сборник материалов Международной заочной научно-практической конференции "Современные проблемы социально-гуманитарных и юридических дисциплин: вклад молодых учёных в развитие науки"- Краснодар, 2012.

35. Совершенствование учета и исчисления себестоимости продукции молочного скотоводства / В. А. Ручкина, О. Н. Крюкова // Вестн. Алтайского гос. аграр. ун-та. – 2017. – № 6 (152)

ПРИЛОЖЕНИЯ